



### Møteinnkalling

<b>Utvalg:</b>	Kontrollutvalget
<b>Møtested:</b>	Teams-møte
<b>Dato:</b>	20.04.2021
<b>Tid:</b>	16:00

**Møteplan:**

Kl. 16.00 - 18.00

Kurs i innføring i regnskap ved Deloitte

Kl. 18.00 -

Saksbehandling

Varamedlemmene er også velkommen til å delta på kurset i innføring i regnskap dersom ønskelig.

Til varamedlemmene er denne innkallingen ellers til orientering. Dersom det blir aktuelt at varamedlemmer skal møte i resten av møtet vil det bli gitt nærmere beskjed.

Dersom noen av medlemmene ikke kan møte og må melde forfall, blir de bedt om å gjøre dette så tidlig som mulig ved å ringe til Roald Breistein tlf. 97 50 51 52 eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

Det er planlagt at Roald Breistein møter fra sekretariatet, på dette møtet.

Nils Gunnar Toppe  
kontrollutvalgsleder

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift*

Kopi: Vararepresentanter til kontrollutvalget  
Leder i fellesrådet  
Revisor  
Kirkevergen

## Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	<b>Godkjenningssaker</b>		
GK 3/21 GK 4/21	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalget 02.02.2021	2020/28	
	<b>Politiske saker</b>		
PS 6/21 PS 7/21 PS 8/21	Vurdering av om Deloitte er uavhengig i relasjon til BKF 2021 Årsmelding for kontrollutvalget i BKF - 2. gangs behandling Forvaltningsrevisjon av økonomiarbeidet i menighetene i nytt økonomisystem - Forslag til prosjektplan	2017/90 2020/25 2019/84	
PS 9/21	Eventuelt	2020/26	
	<b>Referatsaker</b>		
RS 4/21 RS 5/21 RS 6/21	Kontrollutvalget - svar fra fellesrådets leder Invitasjon til FKFs fagkonferanse 2021, Ålesund 1.-2. juni Invitasjon til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021 - Kontroll i pandemi og krise	2020/25 2020/55 2020/90	
RS 7/21	Sak 13-21 Tilsetting av ny kirkeverge fra fellesrådet 24.02.2021	2020/26	
RS 8/21 RS 9/21	Kontrollutvalget i Den norske kyrkja Regler for den norske kirkes kontrollutvalg 2020	2019/25 2017/79	

**Godkjenningssaker**  
**GK 3/21 Godkjenning av innkalling og saksliste**



---

Saksnr: 2020/28-22  
Saksbehandler: Roald Breistein

---

### Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	4/21	20.04.2021

### **Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalget 02.02.2021**

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget 02.02.2021 er lagt ved saken.



**Møteprotokoll**

<b>Utval:</b>	Kontrollutvalget
<b>Møtestad:</b>	Teams-møte
<b>Dato:</b>	02.02.2021
<b>Tid:</b>	16:00 - 17.45

**Følgende faste medlemmer møtte:**

Navn	Funksjon	Representerer
Nils Gunnar Toppe	Leder	
Tord Byrkjeland Berntsen	Nestleder	
Randi Wollan Neuber	Medlem	
Per Kristian Erdal	Medlem	
Bjarte Flaten	Medlem	

**Følgende medlemmer hadde meldt forfall:**

Navn	Funksjon	Representerer
------	----------	---------------

**Følgende varamedlemmer møtte:**

Navn	Møtte for	Representerer
------	-----------	---------------

**Merknader**

Nestleder, Tord Byrkjeland Berntsen, deltok i møtet fra kl. 16.30

**Andre som møtte:**

Navn	Stilling
Frode Løvlie	Forvaltningsrevisor i Deloitte
Roald Breistein	Vestland fylkeskommune, Sekretariat for kontrollutvalet

Nils Gunnar Toppe  
utvalgsleder

Roald Breistein  
utvalgssekretær

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift*

## Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	<b>Godkjenningssaker</b>		
GK 1/21 GK 2/21	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalget 17.11.2020	2020/28	
	<b>Politiske saker</b>		
PS 1/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon	2019/51	
PS 2/21	Forslag til reviderte regler for kontrollutvalget i BKF	2017/79	
PS 3/21	Årsmelding for kontrollutvalget i BKF for 2020	2020/25	
PS 4/21	Kurs i regi av Deloitte våren 2021	2018/53	
PS 5/21	Eventuelt	2020/26	
	<b>Referatsaker</b>		
RS 1/21	Vedtak i fellesrådet 09.12.20 om årsplan og budsjett	2020/21	
RS 2/21	Regnskapsrapport for kontrolutvalget i BKF for 2020	2020/21	
RS 3/21	Oppsigelse av avtale med Vestland fylkeskommune	2020/202	

## **Godkjenningssaker**

### **GK 1/21 Godkjenning av innkalling og sakliste**

#### **Saksprotokoll 02.02.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

##### **Behandling i møte**

Det kom ikke frem noe under dette punktet.

##### **Vedtak**

Sakliste og innkalling ble enstemmig vedtatt.

### **GK 2/21 Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalget 17.11.2020**

#### **Saksprotokoll 02.02.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

##### **Behandling i møte**

Det kom ikke frem noe under dette punktet.

##### **Vedtak**

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget 17.11.2020 ble enstemmig vedtatt.

## **Politiske saker**

### **PS 1/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon**

#### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ønsker at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon innen .....
2. Deloitte blir bedt om å levere forslag til prosjektplan i tråd med de føringer utvalget har gitt, inkl. formål, problemstillinger, ev. avgrensninger, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet senest innen 15.03.2021.
4. Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.

#### **Saksprotokoll 02.02.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

##### **Behandling i møte**

Kontrollutvalget ønsker å få gjennomført forvaltningsrevisjon av «Økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem».

Problemstillinger/moment som kom frem i møtet:

- Hvordan har overgangen til nytt system fungert, status pr. i dag
- Administrasjonslederne i menighetenes utfordringer mer enn utfordringer i sentral administrasjon
- Samarbeid med kirkevergen
- Får nedbemanning konsekvenser for arbeidet
- Fungerer samarbeidet med regnskapsfører

Det er ønskelig at forvaltningsrevisjonen løses innenfor en tidsramme på 80-100 timer.

Etter dette ble slikt vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget ønsker at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon innen «Økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem».
2. Deloitte blir bedt om å levere forslag til prosjektplan i tråd med de føringer utvalget har gitt, inkl. formål, problemstillinger, ev. avgrensninger, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet senest innen 15.03.2021.
4. Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.

#### **PS 2/21 Forslag til reviderte regler for kontrollutvalget i BKF**

##### **Forslag til innstilling**

1. Fellesrådet godkjenner forslag til reviderte regler for kontrollutvalget i BKF.
2. Reglene skal tre i kraft med virkning fra 01.01.2022.

#### **Saksprotokoll 02.02.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

##### **Behandling i møte**

Saken utsettes fordi det er sådd usikkerhet rundt kontrollutvalgets form og fremtid, jf. sak PS 5/21.

Det ble gjort slikt vedtak.

##### **Vedtak**

Saken utsettes fordi det er sådd usikkerhet rundt kontrollutvalgets form og fremtid, jf. sak PS 5/21.

#### **PS 3/21 Årsmelding for kontrollutvalget i BKF for 2020**

##### **Forslag til vedtak**

Fellesrådet godkjenner årsmelding 2020 for kontrollutvalget i BKF.

#### **Saksprotokoll 02.02.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

##### **Behandling i møte**

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

##### **Innstilling**

Fellesrådet godkjenner årsmelding 2020 for kontrollutvalget i BKF.

#### **PS 4/21 Kurs i regi av Deloitte våren 2021**

##### **Forslag til vedtak**



1. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs innen ..... i forbindelse med møte i kontrollutvalget .....
2. Sekretariatet blir bedt om å ta seg av alt det praktiske med organisering, kunngjøring og avvikling av kurset, gjerne i samarbeid med administrasjonen i BKF.

#### **Saksprotokoll 02.02.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

##### **Behandling i møte**

Etter felles diskusjon ble kontrollutvalget enig om å få Deloitte til å gjennomføre kurs innen «Innføring i regnskap» i neste møte i kontrollutvalget.

Etter dette ble slikt vedtak enstemmig vedtatt.

##### **Vedtak**

1. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs innen «Innføring i regnskap» i forbindelse med møte i kontrollutvalget 06.04.2021.
2. Sekretariatet blir bedt om å ta seg av alt det praktiske med organisering, kunngjøring og avvikling av kurset, gjerne i samarbeid med administrasjonen i BKF.

##### **PS 5/21 Eventuelt**

##### **Forslag til vedtak**

Saken blir lagt frem uten forslag til vedtak.

#### **Saksprotokoll 02.02.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

##### **Behandling i møte**

##### Kontrollutvalget i BKF's form og fremtid:

Leder i fellesrådet i BKF ringte til leder i kontrollutvalget like etter møteinnkallingen til møtet i utvalget ble sendt ut og kunne informere om at kontrollutvalgets form og fremtid i BKF skal diskuteres i møte i fellesrådet 24.02.2021. Hun mente derfor at sak om reviderte regler burde utsettes.

Kontrollutvalget mener at slike henvendelser bør gå skriftlig eller som en muntlig orientering til alle i utvalget som organ.

Kontrollutvalget ber om å få seg forelagt skriftlig bakgrunn og argumentasjon for hvorfor fellesrådet skal ha sak om form og fremtid for kontrollutvalget i møte 24.02.2021. Videre ber utvalget om å få lov til å uttale seg til denne saken før den blir endelig behandlet i fellesrådet.

Dette sendes til leder i fellesrådet.

##### Nedbemanning i BKF:

Randi Wollan Neuber tok opp negative reaksjoner på nedbemanningen som foregår i BKF, spesielt ift. bl.a. frivillighetskoordinatorene i menighetene.

Etter dette ble det gjort slikt vedtak.

## **Vedtak**

1. Kontrollutvalget mener at henvendelser fra leder i fellesrådet om saker i utvalget bør gå skriftlig eller som en muntlig orientering til alle i utvalget som organ.
2. Kontrollutvalget ber om å få seg forelagt skriftlig bakgrunn og argumentasjon for hvorfor fellesrådet skal ha sak om form og fremtid for kontrollutvalget i møte 24.02.2021. Videre ber utvalget om å få lov til uttale seg til denne saken før den blir endelig behandlet i fellesrådet.

## **Referatsaker**

### **RS 1/21 Vedtak i fellesrådet 09.12.20 om årsplan og budsjett**

### **Saksprotokoll 02.02.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

#### **Behandling i møte**

Det ble fattet slikt enstemmig vedtak.

#### **Vedtak**

Referatsaken ble tatt til orientering.

### **RS 2/21 Regnskapsrapport for kontrollutvalget i BKF for 2020**

### **Saksprotokoll 02.02.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

#### **Behandling i møte**

Det ble fattet slikt enstemmig vedtak.

#### **Vedtak**

Referatsaken ble tatt til orientering.

### **RS 3/21 Oppsigelse av avtale med Vestland fylkeskommune**

### **Saksprotokoll 02.02.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

#### **Behandling i møte**

Sekretariatet er innhabil til å være med å behandle denne saken og gikk derfor fra møtet under behandlingen.

Det ble fattet slikt enstemmig vedtak.

## **Vedtak**

Referatsaken ble tatt til orientering.

**Politiske saker**

**PS 6/21 Vurdering av om Deloitte er uavhengig i relasjon til BKF 2021**



---

Saksnr: 2017/90-10  
Saksbehandler: Roald Breistein

---

### Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	6/21	20.04.2021

## Vurdering av om Deloitte er uavhengig i relasjon til BKF 2021

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar egenvurderingen fra ansvarlig revisor, Unni-Renate Moe vedr. om Deloitte er uavhengig i relasjon til Bergen kirkelige fellesråd, til etterretning.

### Sammendrag

Formålet med denne saken er at kontrollutvalget skal vurdere om Deloitte er uavhengig i relasjon til BKF.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift*

### Vedlegg

- 1 Bergen Kirkelige Fellesråd - Uavhengighetserklæring 2021

## Saksutredning

### Bakgrunn for saken

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner og fylkeskommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det vil være naturlig at revisor for Bergen kirkelige fellesråd leverer tilsvarende egenvurdering til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for Bergen kirkelig fellesråd hos Deloitte, Unni-Renate Moe, har sendt over en slik egenvurdering. Egenvurderingen ligger ved saken.

### Vedtakskompetanse

Kontrollutvalget har vedtakskompetanse til å behandle revisors årlige egenvurdering av uavhengighet, jf. Kommuneloven § 23-2 og jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 og 19.

Det vises også til regler for kontrollutvalget § 2. Her heter det bl.a.:

*«Kontrollutvalget skal på Fellestrådets vegne forestå den løpende kontroll med BKF's virksomhet - herunder kontrollere om Fellestrådets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger. Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»*

### Vurderinger og virkninger

Som det går frem over har kontrollutvalget ansvar for å se til at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgets behandling av ansvarlige revisors egenvurdering, vil være et ledd i å se til at dette er tilfelle.

De spesifikke lovhjemlene om uavhengighet er medtatt i egenerklæringen.

I noen kommuner har revisor utført oppgaver / prosjekt for kommunen, som ikke er bestilt av kontrollutvalget. Det er ingen ting i veien for at dette kan gjennomføres, dersom det ikke kommer i konflikt med uavhengighet og objektivitet eller er arbeid av stort omfang. Det bør derfor opplyses om revisor har utført oppdrag for BKF ut over det som er bestilt av kontrollutvalget, og størrelsen på oppdraget.

Deloitte opplyser dette på forespørsel fra oss:

*«Til informasjon er det ikke levert tjenester utover det som er bestilt av kontrollutvalget. Det er noe mertid knyttet til revisjonen, som vil bli fakturert.»*

Sekretariatet kan ikke se at det kommer frem opplysninger i egenerklæringen som svekker Deloitte's oppdragsansvarlige revisor, Unni-Renate Moe, sin uavhengighet i relasjon til Bergen kirkelige fellesråd.

### Konklusjon

På bakgrunn av det som går frem over anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget tar egenvurderingen fra ansvarlig revisor, Unni-Renate Moe vedr. om Deloitte er uavhengig i relasjon til Bergen kirkelige fellesråd, til etterretning.

Til Kontrollutvalget i Bergen Kirkelige Fellesråd

## Uavhengighetserklæring

Deloitte AS v/partner Unni-Renate Moe sin egen vurdering av uavhengighet følger av forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke, § 18 (1), jf. §§ 16 og 19 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke annen stilling hos virksomheter som Bergen Kirkelige Fellesråd deltar i.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organ	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Bergen Kirkelige Fellesråd deltar i.</i>
Pkt. 3: Deltar i eller har funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke funksjoner i noen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor for Bergen Kirkelige Fellesråd.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke nærstående som har tilknytning til Bergen Kirkelige Fellesråd som er av betydning for vår uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Vi bekrefter at det for tiden ikke blir ytet rådgivnings- eller andre tjenester til Bergen Kirkelige Fellesråd som kommer i konflikt med krav til uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 6: Tjenester under fellesrådets egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi bekrefter at det for tiden ikke blir ytet tjenester til Bergen Kirkelige Fellesråd som hører inn under fellesrådet sine egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi bekrefter at Deloitte for tiden ikke opptre som fullmektig for Bergen Kirkelige Fellesråd.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til at det foreligger andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til Deloitte AS som revisor for Bergen Kirkelige Fellesråd.</i>

Bergen, 10. mars 2021  
Deloitte AS

**Unni-Renate Moe**  
statsautorisert revisor

# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-99839

IP: 84.202.xxx.xxx

2021-03-10 15:47:05Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>





---

Saksnr: 2020/25-7  
Saksbehandler: Roald Breistein

---

### Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	7/21	20.04.2021

## Årsmelding for kontrollutvalget i BKF - 2. gangs behandling

### Forslag til innstilling

Fellesrådet godkjenner årsmelding 2020 for kontrollutvalget i BKF.

### Sammendrag

Gjennom at kontrollutvalget legger frem årsmelding for foregående år, ivaretas deler av den pålagte rapporteringen fra utvalget til fellesrådet.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift*

### Vedlegg

- 1 Regler for kontrollutvalget i BKF vedtatt 12.12.17
- 2 Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i BKF for 2020-v2

## Saksutredning

### Bakgrunn for saken

Sekretariatet la frem forslag til kontrollutvalget sin årsmelding for 2020 i møte 02.02.2021. Den ble behandlet som sak PS 3/21 der utvalget vedtok slik innstilling til fellesrådet:

*«Fellesrådet godkjenner årsmelding 2020 for kontrollutvalget i BKF.»*

Innstillingen ble videresendt BKF med oppfordring om at den ble lagt frem for behandling i fellesrådet 24.02.2021.

### Vedtakskompetanse

Det er fellesrådet som har vedtakskompetanse i denne saken etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. regler for kontrollutvalget § 2.

### Vurderinger og virkninger

Leder i fellesrådet sendte e-post til kontrollutvalget 10.02.2021 der det bl.a. stod dette, jf. egen RS til dette møtet:

*«Ang årsrapport fra kontrollutvalget.»*

*Årsrapport inkl regnskap for kontrollutvalget vil bli lagt fram for fellesrådet i april møtet, samtidig som årsrapport og regnskap for fellesrådet legges fram.*

*Jeg har i den forbindelse noen kommentarer, og ber dere foreta nødvendige justeringer i rapporten før den behandles i fellesrådet.*

- *Ang pkt 3: Det fremgår ikke at fellesrådet leder har deltatt på flere av møtene.*
- *Ang pkt 6: «BKF sendte 3.12.,20 slik epost med oppsigelse av avtalen om Vestland fylkeskommune». Opprinnelig avtale var signert av kirkevergen, derfor ble oppsigelsen sendt fra kirkevergen etter skriftlig initiativ fra leder for kontrollutvalget og fellesrådets leder. Jeg ber om at det fremgår av årsrapporten at det var kontrollutvalgets leder og fellesrådets leder som sammen tok beslutning om oppsigelse av avtalen.*
- *Ang pkt 10.2 - siste setning. Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt på fellesrådets møte i desember, og først da var det mulig å fatte beslutning om forvaltningsrevisjon. Når det så skrives at det skyldes manglende budsjettdekning, gir det et feil bilde. I den grad saken skal omtales, må det stå at det ikke ble gjennomført fordi plan for forvaltningsrevisjon, som fellesrådet skal vedta, først ble behandlet av fellesrådet i desember.*
- *Jeg ber om at regnskapet for kontrollutvalget inkluderes i årsrapporten.»*

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på følgende formaliteter:

Det er kontrollutvalget som organ som har behandlet sak om «Årsmelding for kontrollutvalget i BKF for 2020» og sendt den videre med innstilling til endelig vedtak i fellesrådet. Kontrollutvalget rapporterer bare til fellesrådet, jf. gjeldende regler for kontrollutvalget i BKF § 2, vedlegg 1. Det betyr at leder i fellesrådet ikke har anledning til å sende en sak tilbake til kontrollutvalget for å be om at det må gjøres endringer. Det er det i tilfelle fellesrådet som organ som må gjøre. Ellers så har leder i fellesrådet møterett og talerett i møter i kontrollutvalget. Det hadde vært mer formålstjenlig å bruke den retten til å kommentere kontrollutvalget sin årsmelding slik at eventuelle endringer kunne blitt gjort der og da.

Leder og nestleder i kontrollutvalget, i samråd med sekretariatet, har etter en helhetsvurdering likevel valgt å legge frem saken til ny behandling i utvalget.

Sekretariatet er bedt om å forberede en slik sak. De foreslåtte endringene fra leder i fellesrådet er kommentert nedenfor og endringer som sekretariatet foreslår bør inn i årsmeldingen er redigert inn i ny versjon som ligger ved som vedlegg 2.

Ang pkt 3:

Det legges inn denne teksten som ny 4. linje: Leder i fellesrådet har møtt på noen av møtene

Ang pkt 6:

Sekretariatet hadde ingen kunnskap om hvem som var enig om å sende oppsigelsen, vi forholdt oss til den formelle e-posten vi mottok fra kirkevergen. Etter sekretariatet sin mening er dette heller ikke relevant å få inn i årsmeldingen.

Ang pkt 10.2:

Sekretariatet foreslår at denne setningen strykes:

«Grunnet manglende budsjettdekning er det ikke satt i gang ny forvaltningsrevisjon i 2020.»

Regnskapet for kontrollutvalget:

Regnskapet for kontrollutvalget inngår som en del av BKF' regnskap og kan leses ut av note nr. 13 som etter det vi kan se inneholder alle kostnadene til kontrollutvalget i 2020. Vi mener derfor det ikke er naturlig å ta regnskapet til kontrollutvalget inn som en del av årsmeldingen. Vi er sekretær for kontrollutvalg i 16 kommuner, inkludert Vestland fylkeskommune, og har lagt frem forslag til årsmelding for disse i mange år. Ingen av disse årsmeldingen inneholder regnskapet for kontrollutvalget da det inngår som en del av kommuneregnskapet

Årsmeldingen fra kontrollutvalget må regnes som en del av den pålagte rapporteringen fra utvalget til Fellesrådet, jf. regler for kontrollutvalget § 2 der det bl.a. står dette:

«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til Fellesrådet.»

Sekretariatet mener derfor at det vil være naturlig at fellesrådet godkjenner årsmeldingen i egen sak.

**Konklusjon**

Det blir på bakgrunn av dette anbefalt at utvalget legger frem ny versjon av årsmelding for kontrollutvalget i BKF for 2020 til godkjenning i Fellesrådet.

## **Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd**

### **§ 1. Valg og sammensetning**

I det første møte i valgperioden velger Bergen kirkelige fellesråd (Fellesrådet), etter forslag fra valgkomiteen, medlemmer og varamedlemmer til BKF sitt kontrollutvalg (heretter kalt kontrollutvalget). Medlemmene velges for hele valgperioden.

Medlemskap i Den norske kirke er et vilkår for å være medlem eller varamedlem av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal ha fem medlemmer med 3 varamedlemmer i rekkefølge. Fellesrådet velger selv leder og nestleder, blant fellesrådets medlemmer.

Utelukket fra å bli valgt inn i kontrollutvalget, er medlemmer av Fellesrådets arbeidsutvalg og andre organ som kan kontrolleres av utvalget, ansatte i BKF's administrasjon, ansatte i selskaper eid av BKF og BKF sin valgte revisor.

### **§ 2. Kontrollutvalgets mandat**

Kontrollutvalget skal på Fellesrådets vegne forestå den løpende kontroll med BKF's virksomhet – herunder kontrollere om Fellerådets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra Fellerådets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til Fellesrådet. Før en sak rapporteres til Fellesrådet skal den ha vært forelagt kirkevergen til uttalelse.

Møtene i kontrollutvalget skal som hovedregel holdes for åpne dører.

### **§ 3. Alminnelige bestemmelser om kontrollutvalgets arbeid**

Kontrollutvalget kan hos BKF, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Kontrollutvalgets medlemmer og sekretariat er undergitt forvaltningslovens regler om taushetsplikt.

#### **§ 4. Kontrollutvalgets arbeid knyttet til regnskapsrevisjon (årsregnskapet)**

Kontrollutvalget gir innstilling til Fellesrådet når det skal velges revisor til å revidere BKF's årsregnskap.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at dette følger gjeldende bestemmelser og standarder for revisjon.

Kontrollutvalget mottar kopi av revisors revisjonsberetning og avgir uttalelse om årsregnskapet til Fellesrådet. Kontrollutvalget skal se til at revisors merknader blir fulgt opp.

#### **§ 5. Kontrollutvalgets arbeid knyttet til forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at Fellesrådet er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av Fellesrådet selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av BKF's virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget treffer nærmere bestemmelser om hvilke revisjoner som skal utføres innenfor planens rammer. Forvaltningsrevisjoner skal gjennomføres i tråd med Norges kommunerevisorforbunds (NKRF) Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 eller tilsvarende.

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til Fellesrådet om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse.

Kontrollutvalget skal påse at Fellesrådets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

#### **§ 6. Kontrollutvalgets arbeid knyttet til selskapskontroll**

Kontrollutvalget skal kontrollere BKF's oppfølging av eierskapet (eierskapskontroll). Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre denne kontrollen.

#### **§ 7. Administrative forhold**

Kontrollutvalget er direkte underordnet Fellesrådet og er underlagt dets styrings- og instruksjonsmyndighet.

Fellesrådet skal sørge for at kontrollutvalget har de ressurser som svarer til de oppgaver utvalget skal utføre, herunder sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.

Den som utfører sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg dette gir. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget, på forhånd er tilstrekkelig utredet.

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for sitt arbeid. Dette forslaget følger kirkevergens innstilling til budsjett til Fellesrådet.

Den som utfører regnskapsrevisjon for BKF, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder kontrollutvalgets medlemmer, ansatte i BKF og medlemmer i Fellesrådet.

Sekretariatet skal organiseres uavhengig av BKF's administrasjon og skal ikke være underlagt dets myndighet. Sekretariatet skal lokaliseres utenfor Fellerådets sekretariat.

Møtene i kontrollutvalget skal som hovedregel gå for åpne dører.

## **§ 8. Ikrafttredelse**

Reglene trer i kraft fra den tid Fellesrådet bestemmer



**DEN NORSKE KIRKE**

Bergen kirkelige fellesråd

**ÅRSMELDING 2020**

**FOR KONTROLLUTVALGET I**

**BERGEN KIRKELIGE FELLESRÅD**



1.	<i>Formål og oppgaver for kontrollutvalget</i> .....	3
2.	<i>Sammensetning av kontrollutvalget</i> .....	3
3.	<i>Om virksomheten i 2020</i> .....	3
4.	<i>Konsekvenser av Covid-19 pandemien</i> .....	3
5.	<i>Regler for kontrollutvalget i BKF</i> .....	4
6.	<i>Sekretariatsordningen</i> .....	4
7.	<i>Revisjonstjenestene</i> .....	5
8.	<i>Budsjettforslag for kontrollutvalget for 2021</i> .....	5
9.	<i>Årsplan for kontrollutvalget</i> .....	5
10.	<i>Arbeid med forvaltningsrevisjon</i> .....	7
10.1.	Plan for forvaltningsrevisjon.....	7
10.2.	Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon.....	7
11.	<i>Arbeid med selskapskontroll</i> .....	8
12.	<i>Arbeid med regnskapsrevisjon og den økonomiske situasjonen i BKF</i> .....	8
13.	<i>Andre saker kontrollutvalget har behandlet</i> .....	9
14.	<i>Opplæring</i> .....	9
15.	<i>Kontrollutvalget på BKF's hjemmeside</i> .....	9
16.	<i>Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner</i> .....	9
16.1.	Ansvars-, rolle- og myndighetsfordelingen mellom Kirkevergen og menighetene.....	9



## ***1. Formål og oppgaver for kontrollutvalget***

Formålet med kontrollutvalgets arbeid er å medvirke til at det blir allmenn tillit til at Bergen kirkelige fellesråd sine oppgaver blir løst på best mulig måte, og i samsvar med gjeldende lover og forskrifter. I «Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd», som ble vedtatt i fellesrådet 20.12.2017, står det bl.a. dette i punkt 2:

*«Kontrollutvalget skal på Fellesrådets vegne forestå den løpende kontroll med BKF's virksomhet - herunder kontrollere om Fellerådets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger. Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»*

## ***2. Sammensetning av kontrollutvalget***

For valgperioden 2019 - 2023 er kontrollutvalget sammensatt slik:

- Nils Gunnar Toppe, Leder
- Tord Byrkjeland Berntsen, Nestleder
- Randi Wollan Neuber, Medlem
- Bjarte Flaten, Medlem
- Per Kristian Erdal, Medlem

Varamedlemmer:

1. Kari Bacra Davidsen
2. Tor David Hanson
3. Thor Brekkeflat

## ***3. Om virksomheten i 2020***

- Kontrollutvalget hadde 5 møter.
- Kontrollutvalget behandlet 37 saker.
- Kontrollutvalget hadde åpne møter.
- Leder i fellesrådet har møtt på noen av møtene
- Kirkeverge og andre ansatte i BKF har møtt for å informere til kontrollutvalget, når de er blitt forespurt
- Revisjonen har også møtt på møtene i kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget har fått tilgang til den informasjon det ble bedt om.

## ***4. Konsekvenser av Covid-19 pandemien***

Grunnet Covid-19 pandemien har kontrollutvalget i BKF, som mange andre, vært nødt til å gjennomføre møtene i stor grad som fjernmøter. I starten av pandemien måtte i tillegg et møte avlyses. Det har ført til forsinkelser på noen saker, bl.a. plan for forvaltningsrevisjon. Utvalget har likevel klart å gjennomføre kontrollarbeidet i tråd med regler for kontrollutvalget i BKF.

## 5. Regler for kontrollutvalget i BKF

Kontrollutvalget i forrige valgperiode evaluerte sitt arbeid gjennom valgperioden og kom med en del anbefalinger til det nye kontrollutvalget. De anbefalte bl.a. dette:

*«Nåværende kontrollutvalg gir råd til det nye kontrollutvalget om at regler for kontrollutvalget bør harmoniseres slik at de blir i tråd med ny kommunelov. Det vil i tilfelle også innbefatte at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskap som er heleid av BKF eller sammen med andre organer innen Den norske kirke.»*

Sak om dette ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 04.02.20 der det ble gjort slikt vedtak:

*«Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem sak til neste møte med forslag til reviderte «Regler for kontrollutvalget i BKF» slik at de blir harmonisert og i tråd med ny kommunelov.»*

Forslag til nye «Regler for kontrollutvalget i BKF» ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 26.05.2020. Saken ble da utsatt og er av ulike årsaker ikke lagt frem på nytt i 2020. Etter planen vil dette blir gjort i et av de første møtene i 2021.

## 6. Sekretariatsordningen

I «Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd» står det bl.a. dette i punkt 7:

*Fellesrådet skal sørge for at kontrollutvalget har de ressurser som svarer til de oppgaver utvalget skal utføre, herunder sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.*

*Den som utfører sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg dette gir. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget, på forhånd er tilstrekkelig utredet.*

Frem til og med 31.08.2017 utførte administrasjonen i BKF sekretær oppgavene for kontrollutvalget. Bergen kirkelige fellesråd valgte i løpet av første halvår 2017 å konkurranseutsette sekretariatstjenestene og inngikk som resultat av dette kontrakt med sekretariat for kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune, nå Vestland fylkeskommune, på å utføre sekretariatstjenestene for kontrollutvalget med virkning fra 01.09.2017. Roald Breistein har utført sekretæroppgavene for utvalget i 2020.

BKF sendte 03.12.2020 slik e-post med oppsigelse av avtalen med Vestland fylkeskommune:

*«Bergen kirkelige fellesråd ønsker med dette å si opp avtalen med Vestland fylkeskommune om sekretariatstjenester for kontrollutvalget som ble inngått høsten 2017.*

*I henhold til kontrakten blir avtalen automatisk forlenget med ett år av gangen hvis den ikke sies opp innen 31. 12. Oppsigelsestiden er slik vi forstår kontrakten, ett år dvs. frem til 31. 12. 2021.*

*Kontrakten ble inngått av det forrige fellesrådet og det er ønskelig at dagens fellesråd gis anledning til å vurdere omfanget av både kontroll- og sekretariatsbehov.*

*I løpet av 2021 vil vi be om tilbud på sekretariatsjenester for kontrollutvalget fra Vestland fylkeskommune og fra andre aktuelle kandidater basert på justerte krav.»*

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune er forøvrig sekretariat for kontrollutvalget i Vestland fylkeskommune, samt kontrollutvalgene i disse kommunene: Øygarden, Samnanger, Stord, Kvinnherad, Bømlo, Tysnes, Ulvik, Eidfjord, Kvam, Ullensvang, Bjørnafjorden, Austevoll, Fitjar, Vaksdal og Askøy.

## **7. Revisjonstjenestene**

I § 4 i regler for kontrollutvalget står det bl.a. dette:

*Kontrollutvalget gir innstilling til Fellesrådet når det skal velges revisor til å revidere BKF's årsregnskap.*

Kontrollutvalget skal på Fellesrådets vegne forestå den løpende kontroll med BKF's virksomhet - herunder kontrollere om Fellerådets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Etter en prosess med konkurranseutsetting av revisjonstjenestene ble Deloitte AS valgt som ny revisor for BKF med virkning fra 01.07.2018 til 30.06.2022.

Deloitte har lagt frem revisjonsplan for regnskapsrevisjonen for 2020, resultatet av interimsrevisjonen for 2020 og annen informasjon om regnskapsrevisors arbeid.

Til daglig er det den valgte revisor som utfører tilsynet og kontrollen med BKF, men kontrollutvalget har et eget ansvar med å se til at arbeidet blir utført på en betryggende måte.

Det stilles derfor krav om at utvalget selv må vise en aktiv holdning. For å få utført det arbeid utvalget er pålagt, er en avhengig av god kommunikasjon med fellesrådet, administrasjonen i BKF og revisor. Samarbeidet har vært godt med de aktuelle aktører.

Ansvarlig revisor i Deloitte har vært partner, Unni-Renate Moe, som i tråd med regelverket har lagt fram egenvurdering for at Deloitte er uavhengig i forhold til BKF.

## **8. Budsjettforslag for kontrollutvalget for 2021**

Kontrollutvalget vedtok forslag til budsjett for kontrollarbeidet i BKF i 2021 i møte 05.10.2020 med en ramme på ca. kr. 985 000. Budsjett forslaget ble vedtatt som foreslått i møte i fellesrådet 09.12.2020.

## **9. Årsplan for kontrollutvalget**

Kontrollutvalget vedtok innstilling til fellesrådet på årsplan for 2021 i møte 17.11.2021 og denne ble vedtatt i møte i fellesrådet 09.12.2020.

Den vedtatte årsplanen for kontrollutvalget i BKF for 2021 ser slik ut:

Nr.	Tekst	Kontrollutvalget	Fellesrådet
1.	Bestilling av forvaltningsrevisjon basert på vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for BKF for perioden 2020 - 2024	Vinter 2021	
2.	Årsmelding for kontrollutvalget for 2020	Februar 2021	April 2021
3.	Årsregnskap for BKF for 2020 - Uttalelse fra kontrollutvalget	Mars/april 2021	April 2021
4.	Revisor legger frem uavhengighetserklæring	Mars/april 2021	
5.	Revisor presenterer revisjonsplan for regnskapsrevisjonen for 2021	Mars/april 2021	
6.	Sak om fullmakt til kontrollutvalget til å gjennomføre ny konkurranse på kjøp av revisjonstjenester for BKF	Mai 2021	Juni 2021
7.	Budsjett for kontrollarbeidet i BKF for 2022	September 2021	Desember 2021
8.	Levering av forvaltningsrevisjonsrapport, jf. punkt 1.	September 2021	Oktober 2021
9.	Bestilling av ny forvaltningsrevisjon basert på vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for BKF for perioden 2020 - 2024	Oktober 2021	
10.	Godkjenning av konkurransegrunnlag for ny konkurranse på kjøp av revisjonstjenester for BKF	Oktober 2021	
11.	Årsplan for kontrollutvalget for 2022	November 2021	Desember 2021
12.	Møteplan for kontrollutvalget for 2022	November 2021	
13.	Revisor presenterer interimrevisjonsrapport for 2021	November 2021	
14.	Andre saker som kan oppstå som kontrollutvalget finner ut trenger utvalgets fokus, og saker oversendt fra Fellesrådet.	Fortløpende	

## 10. *Arbeid med forvaltningsrevisjon*

### 10.1. Plan for forvaltningsrevisjon

I regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd står det bl.a. dette i § 5

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at Fellesrådet er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av Fellesrådet selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

*Planen skal baseres på en overordnet analyse av BKF's virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.*

Kontrollutvalget har i 2020, med god bistand fra Deloitte, gjennomført en slik risiko- og vesentlighetsvurdering av Bergen kirkelige fellesråds virksomhet.

På bakgrunn av dette er det videre utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon som ble behandlet i fellesrådet 28.10.2020 der det ble gjort slikt enstemmig vedtak etter innstilling fra kontrollutvalget:

1. *Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for BKF blir vedtatt slik den foreligger.*
2. *Planen gjelder for resten av valgperioden og frem til ny plan etter intensjonen blir vedtatt i 2024.*
3. *Fellesrådet delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen.*
4. *Planen skal evalueres minst en gang i valgperioden. Fellesrådet delegerer myndighet til kontrollutvalget til å gjøre denne evalueringen.*

### 10.2. Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon

I regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd står det videre dette i § 5

*Kontrollutvalget treffer nærmere bestemmelser om hvilke revisjoner som skal utføres innenfor planens rammer. Forvaltningsrevisjoner skal gjennomføres i tråd med Norges kommunerevisorforbunds (NKRF) Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 eller tilsvarende.*

*Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til Fellesrådet om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse.*

*Kontrollutvalget skal påse at Fellesrådets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.*

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som fellesrådet og kontrollutvalget skal benytte for å sikre at BKF på best mulig måte kan forestå den løpende kontrollen med BKF's virksomhet.

## 11. *Arbeid med selskapskontroll*

I regler for kontrollutvalget i BKF står det dette i § 6:

*Kontrollutvalget skal kontrollere BKF's oppfølging av eierskapet (eierskapskontroll). Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre denne kontrollen.*

Dette betyr at kontrollutvalget har ansvar for å kontrollere at BKF har en tilfredsstillende oppfølging av eierskapet sitt i selskap de eier helt eller delvis. Pr. i dag dreier dette seg i all hovedsak om Akasia AS, med datterselskaper.

På bakgrunn av oppslag i media om gjennomført tilsyn i Akasia barnehage AS orienterte leder i Fellesrådet, Bjørg Sveinall Øgaard, kontrollutvalget i møte 26.05.20 om status i forhold til dette tilsynet. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2020.

I kommuner og fylkeskommuner i Norge har kontrollutvalget også mulighet til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i heleide selskap. Den fullmakten har ikke kontrollutvalget i BKF fått tildelt.

## **12. *Arbeid med regnskapsrevisjon og den økonomiske situasjonen i BKF***

I regler for kontrollutvalget i BKF står det bl.a. dette i § 2:

*Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*

Kontrollutvalget behandlet årsregnskap og økonomisk årsrapport for 2019 for Bergen kirkelige fellesråd i møte 26.05.2020 der det ble gjort slikt vedtak:

*Kontrollutvalget vedtar slik uttalelse om BKF sitt årsregnskap og økonomisk årsberetning for 2019.*

- 1. Kontrollutvalget merker seg at driftsregnskapet viser et regnskapsmessig resultat på kr. 0 etter avsetninger.*
- 2. Kontrollutvalget merker seg videre at BKF har tilfredsstillende lånegjeld, driftsresultat og disposisjonsfond for 2019 som ligger innenfor anbefalingene til Riksrevisjonen og Teknisk beregningsutvalg (TBU).*
- 3. På bakgrunn av det som kommer frem i revisjonsrapport nr. 2 fra Deloitte ber kontrollutvalget om at kirkevergen kommer i møte 17.11.2020 for å redegjøre for hva som er/vil bli gjort i forhold til anbefalingene i rapporten.*
- 4. Ut over det som er nevnt over, revisjonsmeldingen av 12.05.2020 og revisjonsrapport nr. 2 fra Deloitte, har kontrollutvalget ikke merknader til BKF sitt årsregnskap for 2019.*

Kirkevergen gjorde i møte 17.11.2020 rede for hva som er/vil bli gjort med forbedringsområdene som kommer frem av revisjonsrapport nr. 2 fra Deloitte, som gjelder regnskapsåret 2019. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med informasjonen som kom frem og tok den til orientering.

## **13. *Andre saker kontrollutvalget har behandlet***

- Kirkevergen har orientert om:
  - Status i arbeidet med internkontroll systemet
  - Status på BKF's tilpasning til ny personvernlov (GDPR)
- Årsmelding for kontrollutvalget for 2019

## 14. *Opplæring*

Et medlem i kontrollutvalget deltok i februar 2020 på folkevalgtopplæring for kontrollutvalg på Solstrand i regi av sekretariatet.

Som en del av fastpris avtalen med Deloitte holdt de et 2-timers kurs i «Roller, ansvar og forvaltningsrevisjon i kontrollarbeidet» for kontrollutvalget i forbindelse med møte i kontrollutvalget 17.11.2020.

## 15. *Kontrollutvalget på BKF's hjemmeside*

Generell informasjon om kontrollutvalget og utvalgets aktivitet, innkallinger, møteprotokoller og årsmelding for kontrollutvalget er nå tilgjengelig på BKF sin hjemmeside under fanen «Om oss» - Råd og utvalg.

## 16. *Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner*

### 16.1. **Ansvars-, rolle- og myndighetsfordelingen mellom Kirkevergen og menighetene**

Kontrollutvalget bestilte i september 2018 forvaltningsrevisjon av «Ansvars, rolle- og myndighetsfordelingen mellom Kirkevergen og menighetene». Revisjonsrapport ble behandlet i møte i fellesrådet 30.10.2019 og det ble gjort slikt enstemmig vedtak etter innstilling fra kontrollutvalget:

*På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport av «Ansvars-, rolle- og myndighetsfordeling mellom Kirkevergen og menighetene», ber fellesrådet i BKF kirkevergen sørge for å:*

1. *Etablere et overordnet delegeringsreglement i BKF, der fullmakter og rolle- og ansvarsdelinger tydelig fremgår.*
2. *Sikre etterlevelse av den avtalte rolle- og ansvarsdelingen i BKF, herunder å gi menighetene og administrasjonslederne tilstrekkelig oppfølging.*
3. *Ytterligere klargjøre og operasjonalisere hva som er administrasjonsleders oppgaver og ansvarsområder, herunder:*
  - a. *Tydeliggjøre hva som ligger i administrasjonsleders daglig leder-funksjon.*
  - b. *Tydeliggjøre hva det vil si å være «BKF's representant i soknet».*
  - c. *Utarbeide rutiner som mer utfyllende dekker hva administrasjonslederne skal rapportere på, når det skal rapporteres, og på hvilken måte det skal rapporteres.*
  - d. *Sikre at administrasjonslederne får tilstrekkelig informasjon om maler og retningslinjer for deres arbeid, og hvor de finner disse.*
4. *Utarbeide opplæringsplaner for administrasjonslederne.*
5. *Sikre at det blir utarbeidet stillingsbeskrivelser for områdelederstillingen.*
6. *Vurdere tiltak for å ytterligere klargjøre rolle- og ansvarsdeling mellom administrasjonslederne og menighetene.*
7. *Vurdere tiltak for å sikre at det blir utarbeidet virksomhetsplaner i alle menighetene.*

8. *Sikre at menighetsrådenes påvirkning i ansettelsesprosesser forankres tydeligere og praktiseres som forutsatt.*
9. *Sikre at pågående prosesser knyttet til rolle- og ansvarsfordeling mellom Kirkevergen og menighetene ferdigstilles.*
10. *Å lage en prioritert handlingsplan til kontrollutvalget innen 01.12.2019 som viser hvilke tiltak som skal settes i verk for å følge opp anbefalingene i rapporten, når tiltakene skal settes i verk og hvem som skal ha ansvaret for iverksettingen.*

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen 2 ganger i 2020, senest i møte 08.09.2020 der det ble gjort slikt vedtak:

*Kontrollutvalget sier seg fornøyd med det arbeidet som er gjort i forbindelse med oppfølging av forvaltningsrevisjon av «Ansvars-, rolle- og myndighetsfordeling mellom Kirkevergen og menighetene», ønsker lykke til i det videre forbedringsarbeidet og sier seg ferdig med saken.*



## Bergen kirkelige fellesråd

Kontrollutvalet  
c/o Sekretariat for kontrollutvalet  
Vestland fylkeskommune  
Postboks 7900, 5020 Bergen

telefon: 05557

e-post: [hogne.haktorson@vlfk.no](mailto:hogne.haktorson@vlfk.no)  
e-post: [roald.breistein@vlfk.no](mailto:roald.breistein@vlfk.no)  
e-post: [kjartan.haugsnos@vlfk.no](mailto:kjartan.haugsnos@vlfk.no)  
e-post: [helge.inge.johansen@vlfk.no](mailto:helge.inge.johansen@vlfk.no)  
e-post: [einar.kare.ulla@vlfk.no](mailto:einar.kare.ulla@vlfk.no)  
e-post: [kontrollutvalet@vlfk.no](mailto:kontrollutvalet@vlfk.no)



---

Saksnr: 2019/84-4  
Saksbehandler: Roald Breistein

---

### Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	8/21	20.04.2021

## Forvaltningsrevisjon av økonomiarbeidet i menighetene og nytt økonomisystem - Forslag til prosjektplan

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av økonomiarbeidet i menighetene og nytt økonomisystem fra Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspill under drøftingen i møtet.
2. Ev. ny korrigert prosjektplan blir å sende sekretariatet innen 19.04.2021.
3. Det blir akseptert en samlet timeressurs på inntil 100 timer.
4. Det blir også akseptert opsjon på ev. presentasjon av rapporten i fellesrådet fakturert etter timeforbruk, inntil 6 timer.
5. Kontrollutvalget ønsker at revisjonsrapport er klar fra Deloitte sin side innen 01.10.2021, ferdig verifisert og med kirkevergens uttalelse vedlagt og/eller innarbeidet, slik at den kan behandles i kontrollutvalget i møte 19.10.2021 og i fellesrådet 27.10.2021.

### Sammendrag

Formålet med denne saken er at kontrollutvalget skal ta stilling til vedlagte forslag til prosjektplan fra Deloitte på hva forvaltningsrevisjon av økonomiarbeidet i menighetene i nytt økonomisystem bør inneholde og hvordan de har tenkt å gjennomføre arbeidet.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift*

Vedlegg  
1 Prosjektplan

### Saksutredning

## Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget behandlet sak PS 1/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon i møte 02.02.2021 der dette ble protokollert:

### «Behandling i møte

*Kontrollutvalget ønsker å få gjennomført forvaltningsrevisjon av «Økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem».*

*Problemstillinger/moment som kom frem i møtet:*

- *Hvordan har overgangen til nytt system fungert, status pr. i dag*
- *Administrasjonslederne i menighetenes utfordringer mer enn utfordringer i sentral administrasjon*
- *Samarbeid med kirkevergen*
- *Får nedbemanning konsekvenser for arbeidet*
- *Fungerer samarbeidet med regnskapsfører*

*Det er ønskelig at forvaltningsrevisjonen løses innenfor en tidsramme på 80-100 timer.*

*Etter dette ble slikt vedtak enstemmig vedtatt.*

### Vedtak

1. *Kontrollutvalget ønsker at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon innen «Økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem».*
2. *Deloitte blir bedt om å levere forslag til prosjektplan i tråd med de føringer utvalget har gitt, inkl. formål, problemstillinger, ev. avgrensninger, ressursbruk og leveringstidspunkt.*
3. *Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet senest innen 15.03.2021.*
4. *Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.»*

### Vedtakskompetanse

Kontrollutvalget har myndighet til å gjennomføre forvaltningsrevisjoner mens det er fellesrådet som har myndighet til å vedta revisjonsrapporten, jf. regler for kontrollutvalget § 5.

### Vurderinger og virkninger

Med utgangspunkt i det som går frem over har Deloitte levert forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av økonomiarbeidet i menighetene i nytt økonomisystem. Prosjektplanen følger som vedlegg.

**Av den foreslåtte prosjektplanen går det frem at formålet med forvaltningsrevisjonen er:**

*«Formålet med prosjektet vil være å undersøke om økonomiarbeidet i menighetene fungerer tilfredsstillende, inkludert med hensyn til samarbeidet med Kirkevergen og regnskapsfører, og sett i sammenheng med overgangen til nytt økonomisystem.»*

**Med bakgrunn i prosjektets formål har revisjonen formulert følgende problemstillinger:**

- 1) *I hvilken grad er det etablert system, rutiner og praksis som sikrer at økonomiarbeidet i menighetene fungerer tilfredsstillende?*
  - a. *Er roller, ansvar og oppgaver for økonomiarbeidet i menighetene tydelig definert?*
  - b. *Er det utarbeidet tilstrekkelig med retningslinjer, rutiner og prosedyrer for økonomiarbeidet i menighetene?*

- c. *I hvilken grad vurderer administrasjonslederne at økonomiarbeidet i menighetene fungerer på en tilfredsstillende måte?*
- i. *Har administrasjonslederne mottatt tilstrekkelig opplæring i økonomiarbeid?*
  - ii. *Opplever administrasjonsledere at de har tilgang på tilstrekkelig kompetanse og systemstøtte (rutiner, verktøy mv.), som setter dem i stand til å skjønne økonomiarbeidet i menighetene på en tilfredsstillende måte?*
    1. *Bidrar det nye økonomisystemet til et tilfredsstillende økonomiarbeid i menighetene?*
    2. *Har administrasjonslederne fått tilstrekkelig opplæring i det nye økonomisystemet?*
- d. *Opplever administrasjonslederne å ha et hensiktsmessig og tilfredsstillende samarbeid innenfor økonomiområdet med:*
- i. *Kirkevergen?*
  - ii. *Regnskapsfører?*

### **Deloitte har definert slik avgrensning**

*«Forvaltningsrevisjonen er avgrenset til å gjelde økonomiarbeidet i menighetene i BKF, og vil bare unntaksvis berøre andre deler av BKF sitt økonomiarbeid ved at også samarbeidet på dette området skal undersøkes.»*

I dette revisjonsprosjektet vil Deloitte bl.a. benytte dokumentanalyse, intervju, spørreundersøkelse, og verifisering og høring som metoder. Revisjonen ønsker å gjennomføre intervju med én person fra Bergen kirkelige fellesråd som er involvert i økonomiarbeid i menighetene og nytt økonomisystem.

Sekretariatet kan ikke se at prosjektplanen inneholder noe konkret om nedbemanningen får konsekvenser for arbeidet, jf. nest siste moment fra møte kontrollutvalget 02.02.2021. Det kan likevel tenkes at Deloitte vil kunne få svar på dette som en del av helheten i kartleggingen. Vi regner med at Deloitte kan redegjøre for dette i møtet.

Med utgangspunkt i det omfang som ligger i den foreslåtte prosjektplanen mener sekretariatet at det kan forsvares å bruke inntil det timetall som er foreslått.

Sekretariatet registrerer at det går fram av prosjektplanen at ferdig revisjonsrapport kan leveres til 30.10.2021. Det vil være en fordel om revisjonsrapporten kan være klar til behandling i møte i kontrollutvalget 19.10.2021 slik at den kan behandles i fellesrådet 27.10.2021.

### **Konklusjon**

Sekretariatet mener at prosjektplanen er godt gjennomarbeidet og i hovedsak i tråd med de føringer som ligger i bestillingen fra kontrollutvalget fra møtet 02.02.2021. Formål og problemstillinger synes også å være i tråd med dette, jf. likevel vår kommentar om nedbemanningen får konsekvenser for arbeidet.

Når det gjelder timetallet vil sekretariatet anbefale at det blir godkjent inntil det timetall som fremgår av prosjektplanen. Videre bør det aksepteres opsjon på ev. presentasjon av revisjonsrapporten for fellesrådet fakturert etter timeforbruk, inntil 6 timer.



## Forvaltningsrevisjon | Bergen kirkelige fellesråd Økonomiarbeid i menighetene og nytt økonomisystem

### Prosjektplan

Mars 2021

«Forvaltningsrevisjon av økonomiarbeid  
i menighetene og nytt økonomisystem -  
prosjektplan»

Mars 2021

Prosjektplanen er utarbeidet for Bergen  
kirkelige fellesråd av Deloitte AS.

Deloitte AS  
Postboks 6013 Postterminalen, 5892  
Bergen  
tlf: 55 21 81 00  
[www.deloitte.no](http://www.deloitte.no)  
[forvaltningsrevisjon@deloitte.no](mailto:forvaltningsrevisjon@deloitte.no)

# Innhold

1	Formål og problemstillinger	2
2	Revisjonskriterier	3
3	Metode	4
4	Tid og ressursbruk	5

# 1 Formål og problemstillinger

## 1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling fra kontrollutvalget i møte den 2. februar 2021, sak PS 1/21 utarbeidet en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av økonomiarbeid i menighetene og nytt økonomisystem i Bergen kirkelige fellesråd.

## 1.2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet vil være å undersøke om økonomiarbeidet i menighetene fungerer tilfredsstillende, inkludert med hensyn til samarbeidet med Kirkevergen og regnskapsførere, og sett i sammenheng med overgangen til nytt økonomisystem.

Med bakgrunn i formålet er det utarbeidet følgende problemstillinger som vil bli undersøkt:

- 1) **I hvilken grad er det etablert system, rutiner og praksis som sikrer at økonomiarbeidet i menighetene fungerer tilfredsstillende?**
  - a) Er roller, ansvar og oppgaver for økonomiarbeidet i menighetene tydelig definert?
  - b) Er det utarbeidet tilstrekkelig med retningslinjer, rutiner og prosedyrer for økonomiarbeidet i menighetene?
  - c) I hvilken grad vurderer administrasjonslederne at økonomiarbeidet i menighetene fungerer på en tilfredsstillende måte?
    - i) Har administrasjonslederne mottatt tilstrekkelig opplæring i økonomiarbeid?
    - ii) Opplever administrasjonsledere at de har tilgang på tilstrekkelig kompetanse og systemstøtte (rutiner, verktøy mv.), som setter dem i stand til å skjøtte økonomiarbeidet i menighetene på en tilfredsstillende måte?
      - (1) Bidrar det nye økonomisystemet til et tilfredsstillende økonomiarbeid i menighetene?
      - (2) Har administrasjonslederne fått tilstrekkelig opplæring i det nye økonomisystemet?
  - d) Opplever administrasjonslederne å ha et hensiktsmessig og tilfredsstillende samarbeid innenfor økonomiområdet med:
    - i) Kirkevergen?
    - ii) Regnskapsførere?

## 1.3 Avgrensning

Forvaltningsrevisjonen er avgrenset til å gjelde økonomiarbeidet i menighetene i BKF, og vil bare unntaksvis berøre andre deler av BKF sitt økonomiarbeid ved at også samarbeidet på dette området skal undersøkes.



# 2 Revisjonskriterier

## 2.1 Innledning

Revisjonskriteriene vil bli hentet fra og utledet av autoritative kilder, rettsregler, politiske vedtak og fastsatte retningslinjer. Revisjonskriteriene under er ikke uttømmende for hva som kan være relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kriterium vil kunne komme til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig undersøkelse og vurdering av problemstillingene.

## 2.2 Krav i lov og forskrift

Forskrift om økonomiforvaltningen for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke regulerer som tittelen indikerer økonomiforvaltningen i både fellesråd og menighetsråd. Formålet med forskriften fremgår i § 1-1: «Forskriftens formål er å legge til rette for en tjenlig og forsvarlig økonomiforvaltning i fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke, og på den måten sikre en god økonomistyring i den virksomhet som rådene har ansvar for».

Forskriften er basert på regnskapsprinsippene som følger av de kommunale budsjett- og regnskapsforskriftene (§ 1-3), og inneholder en rekke bestemmelser knyttet til økonomiplan, budsjettering og regnskap.

Flere av de mer detaljerte bestemmelsene omhandler fellesråd, og ikke menighetsråd i flersoknskommuner (f.eks. ang. økonomiplan og detaljene i årsbudsjett). Det er likevel et krav at også menighetsråd skal ha både årsbudsjett og føre regnskap, begge etter nærmere spesifiserte regler (se kapittel 4 for budsjettarbeid og kapittel 5 for regnskap).

§ 8 i forskriften pålegger både fellesråd og menighetsråd å vedta bestemmelser om økonomiforvaltningen i eget økonomireglement. Disse skal minst inneholde bestemmelser om:

- delegering av myndighet
- utarbeidelse av budsjettforslag til kommunen
- vedtak og endring av årsbudsjett
- intern rapportering og budsjettoppfølging.

Det går òg frem at økonomireglementet for menighetsråd i flersoknskommuner skal godkjennes av vedkommende kirkelige fellesråd.

Revisjonen er kjent med fellesrådets økonomireglement fra 2018, og vil som del av prosjektet innhente eventuelt oppdatert versjon av dette, samt relevante bestemmelser knyttet til økonomiarbeidet i menighetene vedtatt i fellesrådet og/eller lokalt.

*Håndbok for menighetsråd og kirkelige fellesråd 2019-2023, og særlig kapittel 8 Økonomiarbeid, utdyper og forklarer mye av innholdet i forskriften, og vil også være relevant som kilder for ytterligere revisjonskriterier.*

## 2.3 Styringsdokument og vedtak

Relevante styringsdokumenter og vedtak kan bli benyttet som revisjonskriterium. Revisjonen har fra risiko- og vesentlighetsanalysen gjennomført i 2020 informasjon om at det er pågående en prosess med å systematisere økonomiarbeidet i BKF. Dokumentasjon knyttet til dette arbeidet vil kunne danne grunnlag for ytterligere revisjonskriterier.

# 3 Metode

Deloitte utfører forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Alle prosjekt blir kvalitetssikret i samsvar med kravene til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual (DPM).

## 3.1 Dokumentanalyse

Rettsregler og kommunale vedtak vil bli gjennomgått og benyttet som revisjonskriterium. Videre vil informasjon om Bergen kirkelige fellesråd og dokumentasjon på etterlevelse av interne rutiner, regelverk mm. bli samlet inn og analysert. Innsamlet dokumentasjon vil bli vurdert opp mot revisjonskriteriene.

## 3.2 Intervju

For å få supplerende informasjon til skriftlige kilder vil Deloitte intervjué én person fra Bergen kirkelige fellesråd som er involvert i økonomiarbeid i menighetene og nytt økonomisystem.

## 3.3 Spørreundersøkelse

Revisjonen vil sende ut en elektronisk spørreundersøkelse til administrasjonslederne ved alle menighetene i BKF for å få informasjon om hvordan de opplever at økonomiarbeidet i menighetene fungerer, både generelt, sett opp mot overgangen til nytt økonomisystem, samt med hensyn til samarbeidet med Kirkevergen og regnskapsfører.

## 3.4 Verifisering og høring

Oppsummering av intervju vil bli sendt til intervjuobjekt for verifisering, og det er informasjon fra verifisert intervjureferat som vil bli benyttet i rapporten. Datadelen av rapporten vil bli sendt til kirkevergen for verifisering, og eventuelle faktafeil vil bli rettet opp i den endelige versjonen. Deretter vil hele rapporten, inkludert vurderingsdeler og eventuelle forslag til tiltak, bli sendt til kirkevergen for uttale. Kirkevergen sin høringsuttale vil bli vedlagt den endelige rapporten som blir sendt til kontrollutvalget.

# 4 Tid og ressursbruk

## 4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarlig partner på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleder Frode Løvlie og prosjektmedarbeider Kjersti Gjuvsland. Deloitte har satt sammen et team som sikrer at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldende retningslinjer, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innenfor kommunal revisjon.

## 4.2 Ressursbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for hvordan prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 100 timer å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer forberedelse av prosjektet, utarbeidelse av problemstillinger og prosjektplan, forberedelse og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeidelse og kvalitetssikring av rapport. Timetallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

Timeestimatet inkluderer ikke forberedelse og gjennomføring av presentasjon i fellesrådet. En eventuell presentasjon av rapporten i fellesrådet vil bli fakturert etter medgått tid, inntil 6 timer i tillegg til det totale timetallet som er presentert over.

Se vedlegg for oversikt over timefordeling.

## 4.3 Gjennomføringsplan

Oppstart av prosjektet vil være april 2021 og rapporten vil være klar for oversendelse til kontrollutvalget ved sekretariatet innen utgangen av oktober 2021. For å kunne gjennomføre prosjektet innen denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at BKF sender over etterspurt dokumentasjon innen de frister som blir satt, at utvalgt person stiller til og verifiserer intervju, samt at respondentene i spørreundersøkelsen svarer på denne innen frist.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Bergen kirkelige fellesråd.

Bergen, 19. mars 2021



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarlig partner

# Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 330,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no).

© 2021 Deloitte AS



---

**Saksnr:** 2020/26-11  
**Saksbehandler:** Roald Breistein

---

### Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	9/21	20.04.2021

### Eventuelt

#### Forslag til vedtak

Saken blir lagt frem uten forslag til vedtak.

#### Sammendrag

Det blir lagt opp til å ha eventuelt på saklisten for å ivareta det enkelte medlem i utvalget sin mulighet til å selv å ta opp saker eller gjøre vedtak i saker som ikke er på sakslisten.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift*

## **Saksutredning**

### **Bakgrunn for saken**

Det blir lagt opp til å ha eventuelt på saklisten for å ivareta det enkelte medlem i utvalget sin mulighet til å selv å ta opp saker eller gjøre vedtak i saker som ikke er på saklisten.

### **Vedtakskompetanse**

Kontrollutvalget har vedtakskompetanse i denne saken, jf. regler for kontrollutvalget § 2 og 3.

### **Vurderinger og virkninger**

Dersom det blir tatt opp saker som krever nærmere undersøkelser, eller innhenting av flere opplysninger, før en kan konkludere med at det er en sak for kontrollutvalget, bør utvalget be sekretariatet forberede sak om dette til neste møte.

### **Konklusjon**

Formålet er å gi en åpning for å få nærmere undersøkelser av saker som kontrollutvalget ønsker å få utredet til neste møte, eventuelt til et senere møte i utvalget. Dessuten eventuelt å få orientering fra kirkevergen eller andre i et senere møte.

**Referatsaker**  
**RS 4/21 Kontrollutvalget - svar fra fellesrådets leder**

**Fra:** bsveinall@gmail.com (bsveinall@gmail.com)

**Sendt:** 10.02.2021 13:43:45

**Til:** Nils.gunnar@toppegartneri.no; per.kristian.erdal@helse-bergen.no; tord.berntsen@gmail.com; Randi Wollan Neuber; bjarteflaten@gmail.com

**Kopi:** Roald Breistein; 'Asbjørn Vilkenen'

**Emne:** Kontrollutvalget - svar fra fellesrådets leder

**Vedlegg:**

Jeg har mottatt årsrapport fra kontrollutvalget og tilbakemelding ang mitt innspill om å legge fram en sak i fellesrådet om kontrollbehovet i BKF.

#### Ang sak om kontrollbehov i BKF

Jeg beklager at saken om kontrollbehov kom opp seint og bare ble formidlet muntlig til leder av utvalget. Dere har utfordret meg til å gi skriftlig bakgrunn og argumentasjon for hvorfor det skal legges fram sak om fremtidig kontrollbehov i BKF på møtet 24.2.21.

Jeg ønsker at fellesrådet skal få anledning til å drøfte hvor mye ressurser vi har anledning til å bruke på frivillig kontroll i en situasjon der vi må spare penger.

Vi har tatt kontakt med Bergen kommune og Kirkerådet, som er våre bevilgende myndigheter, for å avklare hvilke vurderinger de har til kontrollarbeidet ut over lovpålagt regnskapsrevisjon.

Forrige fellesråd vedtok å etablere kontrollutvalg på linje med kommunale kontrollutvalg, noe som medfører en ekstra utgifter for fellesrådet på ca kr 500 000 basert på året budsjett. Disse utgiftene er ikke hensyntatt i dagens bevilgninger fra Bergen kommune.

Som fellesrådet leder ønsker jeg en åpen diskusjon om hva vi har behov for og råd til av kontroll ut over det som er lovpålagt. Etter at fellesrådet har gjort vedtak i en slik sak, kan det utarbeides nye retningslinjer for kontrollarbeid. Som dere er kjent med, har ikke andre fellesråd kontrollutvalg, og det er så vidt vi vet, ikke planer om å legge inn krav til det i ny kirkeordning.

Dere påpeker at kontrollutvalget burde ha en slik sak til uttale før den behandles i fellesrådet. Det er fellesrådet som beslutter om vi skal ha kontrollutvalg og hva dets oppgaver skal være, og der er også dere med på beslutningen. Jeg har tenkt at det var viktig å få på plass det prinsipielle raskt, slik at det ble nok tid til å utarbeide justert reglement for kontrollutvalget og få det vedtatt på fellesrådsmøte i april.

#### Ang årsrapport fra kontrollutvalget.

Årsrapport inkl regnskap for kontrollutvalget vil bli lagt fram for fellesrådet i april møtet, samtidig som årsrapport og regnskap for fellesrådet legges fram.

Jeg har i den forbindelse noen kommentarer, og ber dere foreta nødvendige justeringer i rapporten før den behandles i fellesrådet.

- Ang pkt 3: Det fremgår ikke at fellesrådet leder har deltatt på flere av møtene.
- Ang pkt 6: «BKF sendte 3.12.,20 slik epost med oppsigelse av avtalen om Vestland fylkeskommune». Opprinnelig avtale var signert av kirkevergen, derfor ble oppsigelsen sendt fra kirkevergen etter skriftlig initiativ fra leder for kontrollutvalget og fellesrådets leder. Jeg ber om at det fremgår av årsrapporten at det var kontrollutvalgets leder og fellesrådets leder som sammen tok beslutning om oppsigelse av avtalen.
- Ang pkt 10.2 – siste setning. Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt på fellesrådets møte i desember, og først da var det mulig å fatte beslutning om forvaltningsrevisjon. Når det så skrives at det skyldes manglende budsjettdekning, gir det et feil bilde. I den grad saken skal omtales, må det stå at det ikke ble gjennomført fordi plan for forvaltningsrevisjon, som fellesrådet skal vedta, først



ble behandlet av fellesrådet i desember.

- Jeg ber om at regnskapet for kontrollutvalget inkluderes i årsrapporten.

Mvh

Björg

Björg Sveinall Øgaard

Leder Bergen kirkelige fellesråd

Tlf 047 95043785

E post: [bsveinall@gmail.com](mailto:bsveinall@gmail.com)

**Fra:** Anne-Karin Femanger Pettersen (fkt@fkt.no)

**Sendt:** 17.02.2021 14:26:36

**Til:** Forum for Kontroll og Tilsyn

**Kopi:**

**Emne:** Invitasjon til FKTs fagkonferanse 2021, Ålesund 1.-2. juni

**Vedlegg:**

**Til alle som er interessert i kommunal egenkontroll:**

Kontrollutvalgsmedlemmer, andre folkevalgte, ansatte i sekretariat, revisjon og administrasjon, statsforvalteren m fl.

**Velkommen til FKT sin fagkonferanse 1.-2. juni, [Scandic Parken, Ålesund](#)**

Vi planlegger med at fagkonferansen kan arrangeres som en fysisk samling.

Alternativet er å lage en digital produksjon som strømmes/sendes direkte til deltakerne. Deltakeravgiften vil da blir betraktelig redusert. Opplysninger om eventuelle endringer legges ut fortløpende på nettsiden vår.

**Alt om konferansen og påmeldingsskjema finner du her:**

<https://www.fkt.no/konferanser/fagkonferanse-og-arsmote-2021/>

Mvh

---

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:[fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) | Tlf.:41471166

[www.fkt.no](http://www.fkt.no) | [@FKT\\_no](https://twitter.com/@FKT_no) [www.facebook.com/FKT.no/](https://www.facebook.com/FKT.no/)

**FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat**

**Fra:** Hogne Haktorson (Hogne.Haktorson@vlfk.no)

**Sendt:** 05.03.2021 14:17:05

**Til:** Roald Breistein; Kjartan Haugsnes; Helge Inge Johansen; Einar Kåre Ulla

**Kopi:**

**Emne:** VS: Invitasjon til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021 – Kontroll i pandemi og krise | #ku21nkrf

**Vedlegg:**

**Fra:** Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>

**Sendt:** fredag 5. mars 2021 12:32

**Til:** Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>

**Emne:** Invitasjon til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021 – Kontroll i pandemi og krise | #ku21nkrf

## Kontroll i pandemi og krise | #ku21nkrf



Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse **21. - 22. april 2021 (kl. 09.00 -12.00 begge dager)**, denne gang i form av et **digitalt arrangement**.

- Besøk våre nettsider for detaljert program og påmelding: [NKRF – Norges Kommunerevisorforbund](#)

Årets konferanse skiller seg ut – for den vil foregå i en helt spesiell situasjon – og den vil være digital. Hele landet er berørt av en pandemi. Selv om smitten varierer fra område til område, har alle på en eller annen måte erfaringer fra virkningene den har på samfunnet og enkeltmenneskene. Hvordan er det å være kontrollutvalg i en pandemi?

Få med deg foredrag fra direktør **Camilla Stoltenberg**, barneombud **Inga Bejer Engh**, assisterende helsedirektør **Espen Rostrup Nakstad** og KS-leder **Bjørn Arild Gram**. Kontrollutvalgslederne i Bergen og Stavanger - **Henning Warloe** og **Aleksander Stokkebø** - vil fortelle om grep de har gjort i en helt spesiell situasjon. **Svein Kvalvåg**, vil belyse hvordan Rogaland Revisjon IKS har jobbet med dette i Stavanger.

Noen/mange har også opplevd kriser på andre områder. Hvordan er egentlig beredskapen rundt om i Norge, men viktigst av alt: Hvordan oppleves det når livet snus på hodet på et øyeblikk?

Det vil blant andre **Elisabeth S. Aarsæther**, direktør i Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap, **Anders Østensen**, ordfører i Gjerdrum, og **Bror Helgestad**, ordfører i Østre Toten, fortelle mer om.

Varsling i kommunene er mer aktuelt enn noen gang. **Sissel C. Trygstad**, forskningssjef i Fafo, **Ove Morten Haugan**, kontrollutvalgsleder i Verdal og **Torbjørn Brandt**, Konsek Trøndelag IKS, vil belyse dette temaet fra flere sider.

Konferansen rundes av med et kåseri av korrupsjonsekspert **Tor Dølvik**, Transparency International Norge og medlem av Kommunesektorens etikkutvalg.

Til å lede det hele kommer **Eva Bratholm**, kjent journalist, forfatter og programleder.

**Vel møtt!**

Mvh

**Rune Tokle**

Daglig leder

Mobil: 977 38 557

**NKRF**



– på vakt for  
**felleskapets  
verdier**



**Nytt på nett**

Nyhetsbrev for deg som jobber med  
kommunal revisjon og kontrollutvalg

**Norges Kommunerevisorforbund**

Postadresse: Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo

Besøksadresse: Haakon Vlls gt. 9, 6. etasje, 0161 Oslo

Telefon: +47 23 23 97 00

E-post: [post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no)

Org. nr.: 975 450 694 MVA

[www.nkrf.no](http://www.nkrf.no) | [@NKRF](https://twitter.com/NKRF) | [@Kommunerevisor1](https://www.facebook.com/NKRF.no/) | [facebook.com/NKRF.no/](https://www.facebook.com/NKRF.no/)

[Abonner på Nytt på nett](#)



## 13/21 Tilsetting av ny kirkeverge

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 BKF - Bergen kirkelige fellesråd	24.02.2021	13/21

### Kirkevergens forslag til vedtak

Bergen kirkelige fellesråd vedtar følgende prosess for rekruttering av ny kirkeverge:

1. Fellesrådet vedtar å delegere tilsettingsprosessen til Arbeidsutvalget
2. AU vil utarbeide forslag til stillingsprofil og sende det til høring blant fellesrådets medlemmer.
3. Fellesrådet vedtar at det inngås avtale med eksternt rekrutteringsbyrå for å sikre kvalitet i prosessen
4. Fellesrådet forventer at tillitsvalgtes medbestemmelse i henhold til gjeldende regelverk blir ivaretatt
5. Fellesrådet gjør endelig vedtak om tilsetting

### Møtebehandling i BKF - Bergen kirkelige fellesråd 24.02.2021:

#### Votering

Enstemmig vedtatt

### BKF - Bergen kirkelige fellesråds vedtak

Bergen kirkelige fellesråd vedtar følgende prosess for rekruttering av ny kirkeverge:

1. Fellesrådet vedtar å delegere tilsettingsprosessen til Arbeidsutvalget
2. AU vil utarbeide forslag til stillingsprofil og sende det til høring blant fellesrådets medlemmer.
3. Fellesrådet vedtar at det inngås avtale med eksternt rekrutteringsbyrå for å sikre kvalitet i prosessen
4. Fellesrådet forventer at tillitsvalgtes medbestemmelse i henhold til gjeldende regelverk blir ivaretatt
5. Fellesrådet gjør endelig vedtak om tilsetting

**Fra:** Magne Pedersen (mp556@kirken.no)

**Sendt:** 05.02.2021 08:52:28

**Til:** Roald Breistein

**Kopi:** Dueland, Sindre Rødne

**Emne:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

**Vedlegg:** 5912875(1)\_Protokoll fra møte i Kontrollutvalget 24.09.2020 signeringsklar.docx;vedlegg 5911441(1)\_Protokoll fra møte i Kontrollutvalget 19 nov signeringsklar.docx;Protokoll fra møte i Kontrollutvalget 27.05.2020 (2).docx

Hei

Godt nyttår. Vedlagt følger protokoller. Kopi av epost sendes til ny sekretær,

Med hilsen

Magne K.Z. Pedersen

Internrevisor, tlf 4643 0917



---

**Fra:** Roald Breistein <Roald.Breistein@vlfk.no>

**Sendt:** fredag 15. januar 2021 09.29

**Til:** Magne Pedersen <mp556@kirken.no>; Bjonness-Jacobsen, Live Marie <libjonness-jacobsen@deloitte.no>

**Kopi:** Talén, Thomas <ttalen@deloitte.no>

**Emne:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei og godt nyttår!

Er det mulig å få tilsendt nye vedtatte regler for kontrollutvalget samt møteprotokoller fra møtene i kontrollutvalget fra mai 2020 og frem til nå?

Med helsing

**Roald Breistein**

seniorrådgjevar

sekretariat for kontrollutvalet



Tlf: 97 50 51 52

[www.vestlandfylke.no](http://www.vestlandfylke.no)

*Ver merksam på at all dialog på e-post kan bli journalført.*

---

**Fra:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Sendt:** onsdag 26. august 2020 11:16  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@vlfk.no](mailto:Roald.Breistein@vlfk.no)>; Bjonness-Jacobsen, Live Marie <[libjonness-jacobsen@deloitte.no](mailto:libjonness-jacobsen@deloitte.no)>  
**Kopi:** Talén, Thomas <[ttalen@deloitte.no](mailto:ttalen@deloitte.no)>  
**Emne:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei

Ja det er mulig etter at de er vedtatt av Kirkemøte i oktober. Kommer tilbake til det.

Med hilsen  
Magne K.Z. Pedersen  
Internrevisor, tlf 4643 0917



---

**Fra:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@vlfk.no](mailto:Roald.Breistein@vlfk.no)>  
**Sendt:** onsdag 26. august 2020 11.12  
**Til:** Bjonness-Jacobsen, Live Marie <[libjonness-jacobsen@deloitte.no](mailto:libjonness-jacobsen@deloitte.no)>  
**Kopi:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>; Talén, Thomas <[ttalen@deloitte.no](mailto:ttalen@deloitte.no)>  
**Emne:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Takk for tilsendte protokoller. Ser av disse at det er arbeidet med endringer i Regler for kontrollutvalget. Er det mulig å få tilsendt de nye vedtatte reglene?

Med helsing

**Roald Breistein**  
seniorrådgjevar

sekretariat for kontrollutvalet



Tlf: 97 50 51 52  
[www.vestlandfylke.no](http://www.vestlandfylke.no)

*Ver merksam på at all dialog på e-post kan bli journalført.*

**Fra:** Bjonness-Jacobsen, Live Marie <[libjonness-jacobsen@deloitte.no](mailto:libjonness-jacobsen@deloitte.no)>  
**Sendt:** onsdag 26. august 2020 08:21  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@vlfk.no](mailto:Roald.Breistein@vlfk.no)>  
**Kopi:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>; Talén, Thomas <[ttalen@deloitte.no](mailto:ttalen@deloitte.no)>  
**Emne:** FW: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei Roald,

Viser til e-post nedenfor fra Magne Pedersen.

Vedlagt er protokoller fra møter i Kontrollutvalget i Den norske kirke fra og med oktober 2019. Protokoll fra møtet 27. mai 2020 er ikke vedtatt, denne vedtas i neste møte i Kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen,

**Live Marie Bjonness-Jacobsen**  
Advokatfullmektig | Associate Lawyer  
Deloitte Advokatfirma AS  
Dronning Eufemias gate 14, 0191 Oslo  
D: +47 23 27 90 00 M: +47 975 41 485  
[libjonness-jacobsen@deloitte.no](mailto:libjonness-jacobsen@deloitte.no) | [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no)

-  
Ansvarlig partner: Thomas Talén

**Deloitte**  
**Legal**



Tax Firm of the Year 2020  
Deloitte Advokatfirma was recognized as the Norwegian Tax Firm of the Year 2020 by International Tax Review - European Tax Awards.

[LinkedIn](#) | [Facebook](#) | [Twitter](#) | [Instagram](#)  
[COVID-19 – Hva vi kan hjelpe deg med](#)

---

**From:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Sent:** mandag 24. august 2020 11:38  
**To:** Bjonness-Jacobsen, Live Marie <[libjonness-jacobsen@deloitte.no](mailto:libjonness-jacobsen@deloitte.no)>  
**Subject:** [EXT] VS: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei

Se forespørsel om protokoller. Kan du sende protokollene til han?



Takk for hjelpen.

Med hilsen  
Magne K.Z. Pedersen  
Internrevisor, tlf 4643 0917



---

**Fra:** Roald Breistein < >  
**Sendt:** mandag 24. august 2020 09.13  
**Til:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Emne:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei og vel overstått sommer.

Vedlagt følger til orientering disse to møteprotokollene etter møter i kontrollutvalget i Bergen Kirkelige Fellesråd i 2020:

- Møteprotokoll etter møte i kontrollutvalget i BKF 04.02.2020
- Møteprotokoll etter møte i kontrollutvalget i BKF 26.05.2020

Det er fint om du kan sende meg protokoller fra møter som er avholdt i kontrollutvalget i Den norske kirke etter oktober 2019?

Ha en fin dag.

Med helsing

**Roald Breistein**  
seniorrådgjevar

sekretariat for kontrollutvalet



Tlf: 97 50 51 52  
[www.vestlandfylke.no](http://www.vestlandfylke.no)

*Ver merksam på at all dialog på e-post kan bli journalført.*

---

**Fra:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Sendt:** fredag 24. januar 2020 11:08  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@vlfk.no](mailto:Roald.Breistein@vlfk.no)>  
**Emne:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei

Her har du protokoll fra møte i oktober 2019. Fint om du kan sende meg siste protokoller fra møter hos dere.

God helg når den kommer.

Med hilsen  
Magne K.Z. Pedersen  
Internrevisor, tlf 4597 5203



---

**From:** Roald Breistein [<mailto:Roald.Breistein@vlfk.no>]  
**Sent:** Friday, January 24, 2020 9:05 AM  
**To:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei igjen,

Kan du sende meg møteprotokoller fra møtene i kontrollutvalget i Den norske kirke etter 10.09.2019?

Med helsing

**Roald Breistein**  
seniorrådgjevar

sekretariat for kontrollutvalet



Tlf: 97 50 51 52  
[www.vestlandfylke.no](http://www.vestlandfylke.no)

Ver merksam på at all dialog på e-post kan bli journalført.

---

**Fra:** Roald Breistein  
**Sendt:** mandag 11. november 2019 10:08  
**Til:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Emne:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Takk for tilsendt protokoll.

Det normale er 5 møter i året, 3 på våren og 2 om høsten. Legger ved møteprotokollene før møtene som er holdt i år. Siste møte skal holdes 19.11.19.

Venleg helsing

**Roald Breistein**  
Seniorrådgjevar  
Sekretariat for kontrollutvalet

**HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

Mob: 97 50 51 52  
[www.hordaland.no](http://www.hordaland.no)

*Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*

---

**Fra:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Sendt:** onsdag 6. november 2019 08:33  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Emne:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei igjen

Her har du protokoll som lovet fra møte i mai 2019.

Kunne du sende meg protokoll fra møter dere har hatt i 2019? Er det kvartalsvise møter?

Takk for hjelpen.

Med hilsen  
Magne K.Z. Pedersen  
Internrevisor, tlf 4597 5203



---

**From:** Roald Breistein [<mailto:Roald.Breistein@hfk.no>]  
**Sent:** Tuesday, November 5, 2019 2:31 PM  
**To:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei,

Vedlagt følger BKF sine nåværende regler for kontrollutvalget. Dette bygger i stor grad på det som går frem av kommuneloven som gjaldt i 2017. Som du kanskje vet er det kommet ny kommunelov som nå er den gjeldende i dag. Den store forskjellen i reglene for kontrollutvalget i BKF og det som gjelder i kommuner og fylkeskommuner gjelder det som står i § Kontrollutvalgets arbeid knyttet til selskapskontroll. Denne er avgrenset til å gjennomføre eierskapskontroll mens man i kommuner og fylkeskommuner også kan gå inn i heleide AS for å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i BKF ønsker å få kopi av møteprotokollene fra møtene i kontrollutvalget i Den norske kirke. Vi har fått protokoller t.o.m. 7.3.19. Kan du sende de som gjelder møter etter det?

Venleg helsing

**Roald Breistein**  
Seniorrådgjevar  
Sekretariat for kontrollutvalget i BKF

**c/o HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

Mob: 97 50 51 52  
[www.hordaland.no](http://www.hordaland.no)

*Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*

---

**Fra:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Sendt:** mandag 4. november 2019 10:27  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Emne:** FW: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei

Ønsker med dette å opprette kontakt med deg. Erfaringsutveksling er alltid lurt. Jeg ønsker å utveksle erfaringer slik at «vi kan spille hverandre gode» som det heter.

Jeg er den første fast ansatte internrevisor i den norske kirke. Jeg er inne i en etableringsfase hvor vi skrur på regler og instruksjoner og herunder regler for kontrollutvalget samt instruks for internrevisor.

Kunne vært fint om du hadde mulighet til å sende meg regler for kontrollutvalget hos dere da vi jobber med oppdatering av dette for tiden.

Ha en god mandag.

Med hilsen  
Magne K.Z. Pedersen  
Internrevisor, tlf 4597 5203



---

**From:** Harald Magne Glomdal  
**Sent:** Friday, November 1, 2019 9:39 AM  
**To:** 'Roald Breistein' <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Cc:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>; Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Subject:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei,

Det er Internrevisor Magne K. Z. Pedersen i Kirkerådet som håndterer Kontrollutvalget i Den norske kirke. Kontaktdata nedenfor. Han er også på kopi i denne e-post.

Det er inngått avtale med et advokatfirma om å være uavhengig sekretariat for kontrollutvalget, men Pedersen har mer opplysninger om hvordan dette er organisert nå.

Magne K.Z. Pedersen  
Internrevisor, tlf 4597 5203

[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)



Med vennlig hilsen

**Harald Magne Glomdal** Advokatfullmektig ☎ Sentralbord 23 08 15 00 Direkte 40 80 68 13 ✉ [hmg@ovf.no](mailto:hmg@ovf.no)  
**Opplysningsvesenets fond** Rådhusgata 1-3, Postboks 535 Sentrum, 0105 Oslo

[www.ovf.no](http://www.ovf.no)

---

**From:** Roald Breistein [<mailto:Roald.Breistein@hfk.no>]  
**Sent:** Friday, November 1, 2019 8:49 AM  
**To:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Cc:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei igjen.

Har du noe mer informasjon å komme med i denne saken?

Venleg helsing

**Roald Breistein**  
Seniorrådgjevar  
Sekretariat for kontrollutvalet

**HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

Mob: 97 50 51 52  
[www.hordaland.no](http://www.hordaland.no)

*Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*

---

**Fra:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Sendt:** onsdag 28. august 2019 16:28  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Kopi:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Emne:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Det var også møte den 10. mai i år.

Neste møte er 26. september.

Før sommeren kom bl.a. Stortingsmeldingen om Opplysningsvesenets fond. I meldingen foreslås løsninger som kan medføre en interessekonflikt mellom OVF og Den norske kirke. Det ble derfor enighet om at Opplysningsvesenets fond fratrer som sekretariat for Kontrollutvalget i Den norske kirke.

Formelt gjennomførte OVF møtet den 10. mai og skrev utkast til protokoll. Vi har ikke fått tilbake noen godkjent protokoll fra kontrollutvalget. Det skal være på plass nytt sekretariat for kontrollutvalget til neste møte, men vi har ikke informasjon om hvor langt de er kommet i den prosessen.

Jeg skal gjøre noen utsjekk og komme tilbake med informasjon.



Med vennlig hilsen

**Harald Magne Glomdal** Advokatfullmektig ☎ Sentralbord 23 08 15 00 Direkte 40 80 68 13 ✉ [hmg@ovf.no](mailto:hmg@ovf.no)  
**Opplysningsvesenets fond** Rådhusgata 1-3, Postboks 535 Sentrum, 0105 Oslo

[www.ovf.no](http://www.ovf.no)

---

**From:** Roald Breistein [<mailto:Roald.Breistein@hfk.no>]

**Sent:** Wednesday, August 28, 2019 3:30 PM

**To:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>

**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Betyr det at det ikke har vært gjennomført møte siden 07.03.2019?

Venleg helsing

**Roald Breistein**

Seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet

**HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

Mob: 97 50 51 52

[www.hordaland.no](http://www.hordaland.no)

*Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*

---

**Fra:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>

**Sendt:** onsdag 28. august 2019 12:28

**Til:** Roald Breistein <Roald.Breistein@hfk.no>

**Kopi:** Camilla Bredrup <camilla.bredrup@ovf.no>

**Emne:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei,

Vedlagt følger godkjent protokoll fra møtet 7. mars i kontrollutvalget.

Beklager sent svar.



**Med vennlig hilsen**

**Harald Magne Glomdal** Advokatfullmektig ☎ Sentralbord 23 08 15 00 Direkte 40 80 68 13 ✉ [hmg@ovf.no](mailto:hmg@ovf.no)  
**Opplysningsvesenets fond** Rådhusgata 1-3, Postboks 535 Sentrum, 0105 Oslo

[www.ovf.no](http://www.ovf.no)

---

**From:** Roald Breistein [<mailto:Roald.Breistein@hfk.no>]

**Sent:** Thursday, August 15, 2019 3:11 PM

**To:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>

**Cc:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>

**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei igjen,

Jeg prøver å klikke på linken som er oppgitt i din e-post nedenfor, men den virker ikke.

Kan du sende meg møteprotokollene fra møter i kontrollutvalget som er avholdt etter 07.03.2019?

Venleg helsing

**Roald Breistein**

Seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet

**HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

Mob: 97 50 51 52



*Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*

---

**Fra:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Sendt:** tirsdag 14. mai 2019 15:56  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Kopi:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Emne:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei,

Vedlagt følger møteprotokoller fra Kontrollutvalgets møte 17. januar og 7. mars 2019.

Kirkerådet har i mai opprettet siden <https://kirken.no/nb-NO/om-kirken/slik-styres-kirken/kontrollutvalget2/> hvor Kontrollutvalgets dokumenter skal legges ut, men et er pr tiden ikke lagt ut noe på siden.



Med vennlig hilsen

**Harald Magne Glomdal** Advokatfullmektig ☎ Sentralbord 23 08 15 00 Direkte 40 80 68 13 ✉ [hmg@ovf.no](mailto:hmg@ovf.no)  
**Opplysningsvesenets fond** Rådhusgata 1-3, Postboks 535 Sentrum, 0105 Oslo

[www.ovf.no](http://www.ovf.no)

---

**From:** Roald Breistein [<mailto:Roald.Breistein@hfk.no>]  
**Sent:** Tuesday, May 14, 2019 2:32 PM  
**To:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Cc:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Finner fortsatt ikkje møteprotokoller for kontrollutvalget på kirken.no. Kan du sende meg protokoller hittil i 2019?

Venleg helsing

**Roald Breistein**  
Seniorrådgjevar  
Sekretariat for kontrollutvalet

Mob: 97 50 51 52  
[www.hordaland.no](http://www.hordaland.no)

*Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngående og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*

---

**Fra:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Sendt:** fredag 15. mars 2019 16:20  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Kopi:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Emne:** FW: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei,

Kirkerådet jobber med å legge Kontrollutvalgets protokoller ut på kirken.no, men dette er ikke klart ennå.

Vedlagt følger protokollene for 2018. Protokollene for de to møtene i 2019 er ikke godkjent ennå.

Vi får utveksle erfaringer om litt.



Med vennlig hilsen

**Harald Magne Glomdal** Advokatfullmektig ☎ Sentralbord 23 08 15 00 Direkte 40 80 68 13 ✉ [hmg@ovf.no](mailto:hmg@ovf.no)  
**Opplysningsvesenets fond** Rådhusgata 1-3, Postboks 535 Sentrum, 0105 Oslo

[www.ovf.no](http://www.ovf.no)

---

**From:** Camilla Bredrup  
**Sent:** Friday, March 15, 2019 2:49 PM  
**To:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Subject:** Fwd: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Svarer du? Ligger det på Internett nå?

Sendt fra min iPhone

Videresendt melding:

**Fra:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>

**Dato:** 15. mars 2019 kl. 11:14:54 CET

**Til:** "camilla.bredrup@ovf.no" <camilla.bredrup@ovf.no>

**Emne:** Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei.

Etter det vi forstår er Opplysningsvesenets fond sekretær for kontrollutvalet i Den norske kyrkja og at du har ein rolle i dette arbeidet. Vi er sekretariat for kontrollutvalet i Bergen kirkelige fellesråd (BKF) som er det einaste kontrollutvalet i fellesråd utanom det som er etablert for Den norske kyrkja på sentralt hald. Vi antar difor at det kan vera av interesse for begge partar å utveksle erfaringar i det gjennomførte kontrollarbeidet. Leiar i kontrollutvalet i BKF, Karl Johan Hallaråker, deltok som observatør på møtet i kontrollutvalet for Den norske kyrkja 11.10.2018 og orienterte resten av utvalet om dette i møte 05.02.2019. Her kom det fram spørsmål om det er mogleg at kontrollutvalet kan få tilgang møteprotokollar frå møta i kontrollutvalet i Den norske kyrkja? Vi har prøvd å finne dei på Den norske kyrkje si heimeside, men utan hell.

Kan du sende over møteprotokollane frå møta i kontrollutvalet i Den norske kyrkja for det siste året hadde det vore fint?

Møteinnkallingar, møteprotokollar, årsmeldingar mv. for kontrollutvalet i BKF finn du på denne lenkja: <https://kirken.no/nb-NO/fellesrad/Bergen/om-fellesradet/motedokumenter/fellesrad2/>

Venleg helsing

**Roald Breistein**

Seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet

**HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

Mob: 97 50 51 52

[www.hordaland.no](http://www.hordaland.no)

*Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*

\*Disclaimer:\* This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual and purpose, and is protected by law. If you are not the intended recipient, you should delete this message and are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution of this message, or the taking of any action based on it, is strictly prohibited. Deloitte refers to a Deloitte member firm, one of its related entities, or Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"). Each Deloitte member firm is a separate legal entity and a member of DTTL. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.



DEN NORSKE KIRKE

Kirkerådet, Mellomkirkelig råd, Samisk

kirkeråd

**Kontrollutvalget**

Oslo, 27. mai 2020

## **Protokoll fra møte i kontrollutvalget**

Tid: onsdag 27. mai 2020 kl. 1000-1600

Sted: Bjørgvin møterom 1. etasje i Kirkens hus, Rådhusgaten 1 Oslo

**Tilstede fra Kontrollutvalget:** Ann-Kristin Sørvik, Laila Riksaasen Dahl, Finn Ragnvald Huseby og Ola T. Lånke.

Brit Skjelbred er innvilget permisjon fra Kontrollutvalget. Vararepresentant Reidar Åsgård kunne ikke delta.

**Tilstede fra Kirkerådet:** Ingrid Vad Nilsen, Jan Rune Fagermoen

Internrevisor Magne Pedersen var tilstede under hele møtet.

**Referent:** Live Marie Bjønness-Jacobsen

### **Saksliste:**

**22/20 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte**

**23/20 Protokoller fra tidligere møter**

**24/20 Rapport fra Kirkerådet på saker**

**25/20 Kontrollutvalgets arbeid frem mot Kirkemøte 2020**

**26/20 Statusrapport fra internrevisor**

**27/20 Orientering fra sekretariatet om smittevern og beredskap**

**28/20 Orientering fra sekretariatet om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport HMS**

**29/20 Eventuelt**

## **22/20 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte**

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til innkalling eller agenda.

Det var ikke aktuelt å lukke møtet for noen av sakene.

### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda.**

### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda.**

## **23/20 Protokoller fra forrige møte**

Vedlegg 1: Utkast Protokoll fra møtet i Kontrollutvalget 12.03.2020

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokoll fra møtet 12. mars.

### **Forslag til vedtak:**

**Protokoll fra møtet 12. mars 2020 godkjennes og signeres.**

### **Vedtak:**

**Protokoll fra møtet 12. mars 2020 godkjennes og signeres.**

## **24/20 Rapport fra Kirkerådet på saker**

Kirkerådet ved Ingrid Vad Nilsen informerte.

- Tros- og livssynslov vedtatt i Stortinget 21. april
  - Regjeringen inngikk et samarbeid med Frp for å få flertall. Det ble dermed ikke et bredt flertall bak innstillingen slik som ønsket for å få en lov som kan være bærekraftig over tid.
  - Delt finansiering mellom stat og kommune fortsetter. Kommunen frykter for sin økonomi etter korona, noe som også kan få konsekvenser for finansering av kirkelig virksomhet lokalt.
  - Kirkemøtet/Kirkerådet får ny og utvidet rolle fra 2021.
- Stortingsmelding om Opplysningsvesenets fond behandlet i Stortinget
  - Prosjekt for utskilling av eiendommer til kirken etableres ventelig i juni.
  - Prosjektet skal ledes av en eksternt/nøytral person i første fase der det skal tas stilling til hva Den norske kirke skal overta.
- Korona-kirken I: Da kirkedøra ble lukket, åpnet den digitale kirken
  - Langt større digital omstillingsevne i kirken enn forventet.
  - Egen sendeflate etablert med babysang, lunsjvtaler, ord for natten, musikkandakter m.m. To av tre nordmenn har oppdaget Den norske kirke på nett i denne perioden. Svært mange menigheter ble aktive på nett.
  - Svært høye tall for kirken i sosiale medier.
  - Godt samarbeid med NRK om TV-gudstjenester.

- Luthersk Kirketidende i juni med eget temanummer om digitalkirken i koronatiden.
- Korona-kirken II: Konsekvenser for Kirkemøtet m.m.
  - Forkortet Kirkemøte i oktober uten komitemøter.
  - Høring til bispedømmerådene i mai angående plan for valg av Kirkeråd, kontrollkomite m.m. skal skje dersom Kirkemøtet likevel ikke kan avholdes i oktober.
  - Kirkemøte i oktober: Alle valg- og regelsaker og strategisaken prioriteres.
  - Revidert plan for diakoni: Forslag om at Kirkerådet vedtar denne og sender til Kirkemøtet 2021 som orienteringssak.
  - Migrantsaken og frivillighetsaken: Forslag om at Kirkerådet sender disse på høring til bispedømmerådene med endelig behandling på Kirkerådsmøte i desember 2020.
- Utviklingssamtaler med alle bispedømmene (årsrapporten skal leveres Barne- og familiedepartementet 1. juni)
  - Satsing nytter: Dåp og kirke på nett har vært satsingsområder i hele kirken i 2019. Når vi samhandler nasjonalt, regionalt og lokalt om samme sak, gir det resultater.
  - Alle piler peker nedover, ingenting går av seg selv: Alle arbeidsområder trenger gjennomtenking i forhold til folks behov, kvalitet, tilgjengelighet og relevans. Utvikling og innovasjon er nødvendig (FOUI-strategi, utlysning av utviklingsmidler på diakoni, trosopplæring, rekruttering inkl. digitale prosjekter).
  - Bevisst kommunikasjonsarbeid gir resultater.
  - Stort strekk i laget mellom bispedømmer: Mens noen bispedømmer bruker all energi på å skaffe prester og vikarer, kan andre bispedømmer bruke krefter på strategi og utvikling.
  - Rekruttering: Alle er opptatt av rekruttering til stillinger i bispedømmene, men få har tenkt gjennom hvordan de lokalt kan bidra til å rekruttere ungdom til utdanning.
  - Utviklingstrekk 30 prosent av befolkningen i Oslo har ikke medlemskap i noe tros- eller livssynssamfunn. Dette er en helt ny situasjon som krever nye arbeidsmetoder.
- IKT –Kirkepartner
  - Vi har opplevd mye nedetid, oppgraderinger med endringer og nye vanskeligheter, og generelt manglende stabilitet i løsningene. Det jobbes langs flere spor for å rette opp dette. Langsiktig handler det om hele leveransemodellen, og på kort sikt alt fra oppgraderinger av lokale nettverk, feilrettinger i løsninger m.m. Dette er krevende og frustrasjonen hos brukerne er etter hvert høy.
  - Kirkerådet jobber med å planlegge en opprustning av en av seksjonene hvor utviklingsdirektør IKT, personvernombud, medlemsregister og arkiv er etablert (SSD) til å kunne forestå mer av nødvendig IKT-utviklingsarbeid. Det er nødvendig med økt kapasitet og kompetanse, samt vilje til å finansiere fellesløsninger for alle enheter i Den norske kirke. Det arbeides med forankring med fellesrådssiden for å få tilslutning til en slik måte å jobbe på.
  - Office365 er installert, og vil kunne øke god samhandling mellom personer og enheter i Den norske kirke, inkludert Teams som video-verktøy for samhandling. Det har imidlertid medført ny opplevd ustabilitet og nedetid på leveransene.

- Det er gjort en gjennomgang av de IKT-oppgavene Kirkerådet kjøper av andre, med tanke på å overta flere oppgaver på egen hånd. Dette vil øke kapasitet og bemanning i SSD, mens det kostnadmessig er et nullsumspill fordi betalingen for kjøpte tjenester bortfaller eller blir vesentlig redusert.
- Evaluering av effektiviseringsprosessen merkantil sektor
  - Evalueringen er kjøpt fra KPMG. Arbeidet er godt i gang og vil bli avsluttet i løpet av noen uker med en rapport. Det er gjennomført dokumentgjennomganger, spørreundersøkelse av alle berørte og dybdeintervjuer med sentrale aktører. Rapporten blir lagt frem for Kontrollutvalget i første møte etter at den foreligger.
- Regnskap 1. kvartal
  - Regnskap per 1. tertial er klart. Det er et samlet mindreforbruk på lønn- og driftsutgifter på ca. 25 mill. Noe av dette skyldes rekrutteringsutfordringer, og noe skyldes korona-effekter. Det er et etterslep på tilskuddsutbetalinger med kr 72 mill. i forhold til budsjett, men dette blir utbetalt i løpet av året. Finansinntekter er noe under budsjett bl.a. grunnet korona-effekter.
  - Noen bispedømmeråd har betalt utstyr som Fellesrådene i utgangspunktet skal holde som en del av kontorutgiftene. Dette gjelder PCer, utstyr for strømming m.m. som er nødvendig for samhandling mellom medarbeidere og kommunikasjon av kirkelige handlinger ut til medlemmer.

Kontrollutvalgets medlemmer takket for orienteringen, og merket at mange store utfordringer har blitt taklet med sterk og god ledelse. Medlemmene uttrykket at det også er gjort mye bra arbeid lokalt.

Utvalgets medlemmer synes det er positivt at det satses på IKT. Videre merket utvalget at det er behov for aktivt å gjøre det nye lovverket kjent. Det bør ikke utelukkende overlates til KA, men bør også involvere bispedømmene.

Videre merket utvalget at det er viktig å inkludere de som ikke er på internett. Det er fint at gudstjenester har blitt vist på TV. Videre må gudstjenester fortsatt annonseres i regionale aviser.

**Forslag til vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

## **25/20 Kontrollutvalgets arbeid frem mot Kirkemøte 2020**

Kontrollutvalgets medlemmer har blitt bedt om å videreføre sitt arbeid frem til Kirkemøtet avholdes. Kontrollutvalget drøftet sitt arbeid frem mot Kirkemøte som etter planen skal avholdes i oktober 2020.

Kontrollutvalget diskuterte om planlagt møte 24. september er for tett opp til Kirkemøtet i oktober, og derfor bør flyttes. For å gjøre eventuelle endringer i Kontrollutvalgets rapport

eller melding til Kirkemøtet behøves mer tid mellom møtene. Medlemmene fant imidlertid at eventuelle behov kan løses ved å formulere tillegg som kan ettersendes. Kontrollutvalgets medlemmer la dermed til grunn at planlagt møte i Kontrollutvalget 24. september 2020 avholdes.

Kontrollutvalget diskuterte behandling av sakene oversendt til Kirkemøtet. Hvis det legges opp til valg av nytt Kontrollutvalg i 2020 vil det være naturlig at nåværende utvalg kvitterer ut sakene som er oversendt til behandling i Kirkemøtet. Kontrollutvalgets rapport relaterer seg til perioden som har gått, det er dermed naturlig at det er dette utvalget som uttaler seg om denne. Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet omfatter videre forslag til forvaltningsrevisjon for 2020. Direktør Ingrid Vad Nilsen bekrefter at sakene fra Kontrollutvalget er satt på agendaen for Kirkemøtet 2020.

Kontrollutvalgets medlemmer påpekte videre at det vil være for sent med vedtak fra Kirkemøtet i oktober for forvaltningsrevisjon for 2020. Formelt mangler vedtak fra Kirkemøtet som skulle ha vært avholdt i april. Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte derfor muligheten for å vedta at Kontrollutvalget i denne situasjonen kan iverksette revisjoner i samsvar med forslaget. Kontrollutvalgets medlemmer fant at et slikt vedtak i lys av situasjonen må fattes, slik at planlegging av og arbeid med forvaltningsrevisjonen kan begynne så snart praktisk mulig.

#### **Forslag til vedtak:**

**Avtalte møte 24. september 2020 gjennomføres i henhold til planen.**

#### **Vedtak:**

**Avtalte møte 24. september 2020 gjennomføres i henhold til planen. Kontrollutvalget legger til grunn at de foreslåtte virksomhetsrevisjonene kan igangsettes.**

### **26/20 Statusrapport fra internrevisor**

Internrevisor orienterte om status for ulike revisjons- og kontrolloppgaver.

Tabellen gir en oversikt over status for pågående aktiviteter, inkludert oppgaver hvor internrevisor er fasiliteter og jobber sammen med personvernombud og juridisk seksjon.

<b>Oppgave</b>	<b>Status</b>	<b>Ferdigstilles</b>
IT revisjon av IT governance	Pågående. To risikoanalyser er ferdig. Intervjuer pågår siste fase	Juni 2020
Tilsyn med medlemsregisteret – personvern og informasjonssikkerhet	Pågående. To bispedømmeråd og fire fellesråd	Juni 2020
Risikoanalyser to bispedømmer	Pågående	Juni 2020
Risikoanalyse økonomi	Pågående	Juni 2020



Risikovurdering personvern av endringer i MS office 360 (DPIA)	Pågående risikovurdering.	Juni 2020
--	---------------------------	-----------

Som følge av koronasituasjonen ble opplegg og metode for oppgaver justert i mars for å muliggjøre gjennomføring før sommerferien. Spørreundersøkelser og virtuelle møter over Teams og Skype med vurdering og tilbakemelding benyttes i større grad. Dette har gått fint, og revisjonsoppgavene har dermed ikke stoppet opp.

Det pågår en IT-revisjon. To risikoanalyser er ferdig. En siste intervjurunde og noen avklaringer av scope gjenstår. Det pågår også arbeid med to risikoanalyser i bispedømmene Nidaros og Bjørgvin. Analysen er slått sammen, og skal ferdigstilles til sommerferien. Internrevisor har også en tett dialog med Berntsen for økonomisk risikoanalyse.

Videre pågår arbeid med en risikoanalyse knyttet til personvernkonsekvenser (DPIA) ved utrulling av Office 360. En rapport skal ferdigstilles til sommerferien.

I tillegg pågår tilsyn for medlemsregisteret, herunder personvern og sikkerhet. Tilsyn gjennomføres i Bjørgvin og Nidaros. Fire fellesråd svarer på en del spørsmål. Arbeidet er noe forsinket, men bør kunne landes før sommerferien. Formålet er støtte og veiledning.

Kontrollutvalget kommenterte at fire fellesråd gir et lite grunnlag for å konkludere, da det er store variasjoner mellom ulike fellesråd. Bestillingen er imidlertid fire fellesråd. Videre er dette en ny tilsynsordning, startet opp for første gang i 2019. Det er derfor hensiktsmessig å gå litt forsiktig frem, med formål om å yte støtte og veiledning. Det som eventuelt fremgår av tilsynet vil brukes videre. Tankegangen er også at slik analyser gir grunnlag for Kirkerådets risikoanalyser til høsten.

Forvaltningsrevisjon 2020 med tema overholdelse av regelverk bestilt av kontrollutvalget er planlagt for 3. kvartal.

Kontrollutvalgets medlemmer stilte spørsmål til svarprosent på questback og spørreundersøkelser. Internrevisor bekreftet at svarprosenten har vært tilfredsstillende. Undersøkelsene har generelt få deltakere, 5-6 eller 10-11 personer, slik at det er enkelt å purre opp dersom det skulle mangle svar.

**Forslag til vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

## **27/20 Orientering fra sekretariatet om smittevern og beredskap**

Kirkerådet ved direktør Ingrid Vad Nilsen informerte.

- En krisestab ble etablert på Kirkens hus med preses og ledelsen i Kirkerådet. KA var koblet tett på gjennom hele prosessen. Det har vært avholdt jevnlig møter med alle

biskoper og stiftsdirektører, og biskopene hadde tett kontakt med proster og kirkeverger.

- Kirkerådet hadde ansvar for kommunikasjon med myndighetene (FHI og BFD) og ukentlig innrapportering til BFD.
- Kirken er en stor og kompleks organisasjon både når saker skal kommuniseres ut i offentligheten og når informasjon skal ut i organisasjonen. Det ble opprettet egen korona-side på kirken.no, youtubemøter (Preses, KA-dir. og Kirkerådet-dir.) med alle ansatte for å styrke felles internkultur og gi informasjon til alle samtidig. Mange pressemeldinger med informasjon ble sendt ut.
- Nedstengning av kirkene ble kommunisert fra et samlet møte av alle biskoper og stiftsdirektører og ledelsen i Kirkerådet og KA. Det samme ble anbefalingen om å utsette alle konfirmasjoner til etter sommeren.
- Kontinuitetsplanlegging var et viktig redskap i begynnelsen. Mange prester ble satt i karantene og mange ble tatt ut av aktiv tjeneste pga. alder eller underliggende sykdommer. Prester og kirkeverger fikk status som samfunns viktig personell.
- De fleste biskoper sitter i fylkesberedskapsrådet med egne rapporteringssystemer. Det viste seg at fellestrådene mange steder ikke er koplet godt nok på kommunale beredskapsrapporteringssystemer.
- Nye ROS-analyser blir laget hver 14. dag med påfølgende arbeid for å oppdatere HMS-rutiner (f.eks. dåp, begravelse. Det ble laget egen rutine for dødsbud godkjent av FHI). HMS ble en forkortelse alle har fått et nært forhold til fordi det ble aktuelt for alle.
- Medbestemmelse har vært svært viktig gjennom hele prosessen både nasjonalt, regionalt og lokalt. Både kontaktmøter og arbeidsmiljøutvalg har vært avholdt hyppig. Hovedverneombudet har hatt en viktig funksjon.
- Kirkerådet forventer en videre åpning. En kirkelig bransjestandard/smittevernveileder for gudstjenester og kirkelige handlinger ble presentert 5. mai. Deretter har det blitt laget veiledere for barne- og ungdomsarbeid, diakonalt arbeid og kirkemusikalsk arbeid. Det arbeides nå med en versjon 2.0 der alle veiledere sammenføres til ett dokument. Jevnlige oppgraderinger foretas. Neste oppgradering forventes å handle om bruk av salmebøker og mulighet for bespisning.
- Det er forventet at det åpnes for samlinger på inntil 200 personer i juni og 500 personer fra september. Så lenge regelen om 1 meters avstand opprettholdes, vil det likevel være mange utfordringer og begrensninger. Per nå pålegger covid-19-forskriften arrangør et ansvar for å vite hvem som har deltatt pga. smittesporing. Dette er utfordrende både praktisk og i relasjon til personvern.

Kontrollutvalget takket for orienteringen og merket at håndteringen av situasjonen vitner om en kirkeledelse som tar sitt ansvar alvorlig og gjør den jobben de skal på en god måte, hvilket har hatt en smitteeffekt nedover i organisasjonen. Medlemmene merket videre at avstandsregelen er en stor praktisk utfordring i kirker. Det er nødvendig med lokale tilpasninger for å håndtere dette på best mulig måte.

Kontrollutvalget diskuterte påmelding til gudstjenester, listeføring og personvern hensyn. Medlemmene merket at Den norske kirke er en folkekirke og man skal ikke måtte legitimere seg for å delta. Videre vil regler for oppbevaring av personopplysninger stille krav. Samtidig merket utvalget at smittevern trumfer andre hensyn.

Kontrollutvalget uttrykket at det ikke var dumt at Den norske kirke er på den restriktive siden med tanke på smittevern. Kirken kan ikke nødvendigvis sammenligne seg med andre samfunnsaktører. Kirken skal være et godt forbilde. Dagens situasjon innebærer ekstraordinære krav til renhold. Alle er avhengige av medvirkning for å sikre at alt er på plass. Dette kan også kreve lokale tilpasninger.

Videre merket kontrollutvalgets medlemmer at det har vært for dårlig beredskap og samhandling mellom kommune og fellesting. Mange kommuner er flinke til å ta med noen fra kirken i kommunens beredskapsråd. Andre kutter det totalt ut. Utvalget mente det var fint at det var tatt tak i dette.

**Forslag til vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

## **28/20 Orientering fra sekretariatet om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport HMS**

Kirkerådets sekretariat orienterte om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport HMS.

- Prosjektleder Gerd Karin Røsæg skal bidra til at arbeid som følger av revisjonsrapporten gjennomføres.
- Prosjektplan for oppfølging begynner å bli ferdig.
- Syv arbeidsgrupper er under etablering. Enkelte er slått sammen til fire grupper som tar de syv temaene i tillegg til en del utredning. De tillitsvalgte og HVO har meldt inn sine navn.
- Kirkerådet ba om å få resten av året for arbeidet, men det er nok en del som må jobbes med videre, herunder kultur. Rapport fra Gerd Karin kommer før nyttår.

**Forslag til vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

### **29/20 Eventuelt**

Ingen saker ble meldt til eventuelt.

\*\*\*

Ingen flere saker ble meldt til eventuelt, og møtet ble hevet kl. 12:30.

Neste møte i Kontrollutvalget er 24. september 2020.

Ann-Kristin Sørvik  
(leder)

Finn Huseby  
(nestleder)

Ola T. Lånke

Laila Riksaasen Dahl



DEN NORSKE KIRKE

Kirkerådet, Mellomkirkelig råd, Samisk

kirkeråd

**Kontrollutvalget**

Oslo, 24. september 2020

## **Protokoll fra møte i Kontrollutvalget**

Tid: Torsdag 24. september 2020 kl. 1000-1600

Sted: Møterom 5. etasje i Kirkens hus Oslo

**Tilstede fra Kontrollutvalget:** Ann-Kristin Sørvik, Laila Riksaasen Dahl og Ola T. Lånke.

Finn Ragnvald Huseby deltok via telefon.

Brit Skjelbred er innvilget permisjon fra Kontrollutvalget. Vararepresentant Reidar Åsgård deltok via telefon.

**Tilstede fra Kirkerådet:** Ingrid Vad Nilsen og Jan Rune Fagermoen.

Internrevisor Magne Pedersen var tilstede under hele møtet.

Ekstern revisor Kjetil Andersen var tilstede under behandling av sak 34/20.

**Referent:** Live Marie Bjønness-Jacobsen

### **Saksliste:**

**30/20 Godkjenning av innkalling og agenda**

**31/20 Deltagelse i ledelsens møte med alle ansatte**

**32/20 Protokoller fra tidligere møter**

**33/20 Rapport fra Kirkerådet på saker**

**34/20 Risikovurderinger og plan for regnskapsrevisjonen 2020 fra ekstern revisor EY**

**35/20 Oppdatering av Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet 2020 og**

**Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020**

**36/20 Status for internrevisjon i 2020 og årsplan for internrevisjon 2021**

**37/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 og initiell drøfting av forvaltningsrevisjon 2021**

**38/20 Budsjettinnspill 2021**

**39/20 Eventuelt**

### **30/20 Godkjenning av innkalling, agenda**

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til innkalling.

Kontrollutvalget hadde noen merknader til agendaen, og sak 34/20 ble flyttet til etter sak 38/20.

Kontrollutvalget deltok i en halvtimes møte med alle ansatte fra kl. 10.00 til kl. 10.30, før møtet ble satt, og sak 31/20 ble derfor tatt ut av agendaen.

#### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda.**

### **32/20 Protokoller fra tidligere møter**

Vedlegg 1: Utkast til protokoll fra Kontrollutvalgets møte 27. mai 2020.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokoll fra møtet 27. mai 2020.

#### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner og signerer protokollen fra møtet 27.mai 2020.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner og signerer protokollen fra møtet 27.mai 2020.**

### **33/20 Rapport fra Kirkerådet på saker**

Kirkerådet ved direktør Ingrid Vad Nilsen informerte:

- Oppfølging av forvaltningsrevisjon HMS
  - Alle delprosjektene er godt i gang, under overordnet prosjektledelse av Gerd Karin Røsæg.
  - Noen deler er straks ferdige, og alle aktivitetene i ledelseskomentarene i revisjonsrapporten blir fullført før nyttår, som lovet.
- Evaluering av effektiviseringsprosjektet 2019
  - Rapporten fra KPMG er i slutfasen. Det er behov for litt flere tall på årsverksutvikling. Kostnader er etterspurt og det arbeides med dette.
  - Rapporten vil trolig være klar om noen uker.
- Regnskap per september 2020
  - Regnskap per 01.08.2020 viser at vi går med et mindreforbruk, for det meste grunnet bemanningssituasjonen/rekrutteringsutfordringer.
  - I ettertid har prognosene for kostnadene til lønnsoppgjør og pensjon blitt justert ned, noe som vil øke mindreforbruket for 2020.

- Kirkemøtet 2020
  - Kirkemøtet arrangeres i Trondheim 8 - 11 oktober, og avsluttes i Nidarosdomen med kongefamilie og statsminister til stede.
  - På grunn av korona vil det ikke være mulig å avholde komitemøter. Det legges derfor opp til at all saksbehandling skjer i plenum. Av denne grunn er sakslisten kortere enn opprinnelig og består vesentlig av regelsaker og ny konfirmasjonsliturgi, i tillegg til valg av nytt kirkeråd og andre nasjonale organer.
  - For å avholde Kirkemøtet med kun plenumssesjoner, må det vedtas en ny forretningsorden for dette møtet i begynnelsen av møtet.
  
- Kirkerådets møte 17 - 18 september
  - Kirkerådet hadde en lang rekke høringssaker til behandling som nå sendes ut på høring; blant annet langtidsutleie av kirker, fjernmøter i alle kirkelige råd, overordnede problemstillinger ved kirkevalg og kvalifikasjonskrav til viglede stillinger.
  - Kirkerådet førstegangsbehandlet også to saker som forberedes for Kirkemøtet 2021: Kulturarvstrategi og Mer himmel på en truet jord (klima).
  - Kirkerådet vedtok i juni en Forsknings-, utviklings- og innovasjonsstrategi (FoUI) som ble fulgt opp i septembermøtet. Saken fikk stor oppmerksomhet i media i forkant av møtet på grunn av et forslag om å ta ned bevilgningen til KIFO. Kirkerådet vedtok å innlede en dialog med KIFOs styre om premisser for et videre samarbeid om hvordan KIFO eventuelt kan inngå i organiseringen av FoUI-strategien.
  - Kirkerådet vedtok også en økt satsing på digitalisering, medlemsdialog og digitaliserte arbeidsprosesser for å gi befolkningen et bredt og tilgjengelig kirkelig tilbud.
  - Saken «digital kirke» omhandler både medlemskontakt og digitalisering av arbeidsprosesser. Målsetningen er å gjøre det enklere for lokalkirken.
  
- Prosjekt fordeling av eiendommer Opplysningsvesenets fond (Ovf) og kirkebevaringsprogram
  - Det er etablert et prosjekt som har som målsetting å identifisere de eiendommer og eventuelt arealer som skal overføres til kirken.
  - Prosjektet skal levere en liste til departementet 1. juli neste år.
  - Stortingsmeldingen nevner et ca antall presteboliger på 100 – 200, i tillegg til eventuelle arealer rundt kirkebygg som Ovfv i dag eier, og kontorlokaler som i dag brukes av bispedømmeråd og Kirkerådet.
  - Fra kirkens side møter Knut Are Hole, Jan Rune Fagermoen og Ingrid Vad Nilsen.
  - Stortinget vedtok i sin behandling av Stortingsmeldingen om Ovfv i vår, å bruke midler fra Ovfv til et kirkebevaringsprogram for verneverdige kirker. Barne- og familiedepartementet arbeider nå med å etablere dette programmet.
  - Det er bevilget 70 millioner i 2021, deretter forventes en opptrapping.
  - Det er mye som skal på plass, både en organisering av arbeidet og hvorvidt programmet bare skal omfatte kirker som Riksantikvaren beslutter eller om det også blir søkbare midler.
  
- Korona fortsatt

- Etter henvendelse til Helsedirektoratet i sommer har vi fått noen presiseringer som nå er tatt inn i en oppdatert smittevernveileder.
- En av utfordringene vi ser er at man lokalt laget et smittevernregime i mai som ikke oppdateres i takt med oppdaterte smittevernveiledere. Dette var blant annet et av temaene på dagens YouTube-møte for alle ansatte i Den norske kirke.

Kontrollutvalget takket for orienteringen, og bemerket særlig at Kirkerådets direktør er tydelig. Kontrollutvalgets medlemmer etterspurte videre Kirkerådets strategi for å få folk tilbake til kirkebenkene etter koronapandemien. Enkelte medlemmer i Kontrollutvalget ga uttrykk for at det er fint med en digital satsing, og at kirken tenker moderne og fornyer seg, men presiserte at kirken må holde fast ved at kirken er en arena for å samle mennesker, hvilket ikke må glemmes i tiltakene. Videre fremhevet Kontrollutvalgets medlemmer at både generell digitalisering og utfordringer under korona koster penger for menighetene, og at det må sikres at alle menigheter har like forutsetninger for tilbud.

Kirkerådet bekreftet at det er flere utfordringer i dagens situasjon, og at alle de nordiske kirkene sitter med de samme problemstillingene og spørsmålene, herunder hva som blir den nye normalen. Dette må det være bevissthet rundt, og kirken må tilpasse seg utviklingen. Kirkerådet bekreftet videre at digitalisering ikke skal erstatte det fysiske oppmøtet, men gjøre det lettere ved å spre informasjon og kommunikasjon, og at det er lokalkirken som skal få gevinsten av dette.

Kontrollutvalgets medlemmer stilte videre spørsmål om bispedømmerådernes involvering i fordelingen med Ovf. Kirkerådet bekreftet at det er kommunikasjon med bispedømmene og kirkevergene hele veien, for å sikre at fokuset er på det sentrale.

Kontrollutvalget kommenterte videre at det er ønskelig om også oppfølging av HMS-revisjonen blir en sak for det nye Kontrollutvalget, og at det gis en samlet oppsummering av det arbeidet som er gjort for å oppfylle alle ledelseskomentarene. Kirkerådet bekreftet at det er mulig når arbeidet er ferdigstilt, og at en slik sak kan legges inn i januarmøtet.

#### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

### **35/20 Oppdatering av Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet 2020 og Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020**

Vedlegg 2: Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet 2020

Vedlegg 3: Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020

Som følge av koronapandemien, og forlengelsen av utvalgets funksjonsperiode, har Kontrollutvalget inntatt tilleggs kommentarer og justert noe i dokumentene melding og rapport til Kirkemøtet. Meldingen har vært behandlet i Kirkerådet.

Kontrollutvalget hadde ingen kommentarer til innholdet i endringene, men hadde tre språklige kommentarer til dokumentet Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020.



- Det ble gitt uttrykk for at det bør fremgå at KPMG er en leverandør av konsulent- og revisjonstjenester.
- Endring fra Den norske kirke og 11 Bispedømmeråd til bare Den norske kirke på side 5 første avsnitt.
- Formuleringen «maimøtet» bør formuleres til møtet i mai på side 11, punkt 9. andre avsnitt.

#### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner endringene i Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet 2020 og Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner endringene i Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet 2020 og Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020.**

### **36/20 Status for internrevisjon i 2020 og årsplan for internrevisjon 2021**

Internrevisor Magne Pedersen innledet om status for revisjoner i 2020 og foreløpige tanker om årsplanen til internrevisor 2021:

- På grunn av korona-pandemien ble metoden for gjennomføring av revisjoner forenklet til spørreundersøkelser og møter i teams.
- Noen revisjoner er ferdigstilt, herunder Oppfølging av Kirkemøtevedtak og IT revisjon. Andre er under gjennomføring, herunder årsplanlegging og løpende rapportering samt årsrapport med uttalelse, og oppfølging av risikoer og helhetlig risikostyring. Standardrevisjon etterlevelse er ferdig, men rapportering gjenstår. Forvaltningsrevisjonen er startet opp.
- Revisjonene bygger på risikovurderinger. Et justert opplegg for ROS-analyser gjennomføres i 2020, med felles opplegg og metode og en tydelig kobling mot virksomhetsstyringen.
- Avklaring av høyeste risikoer for 2021 gjenstår. Planprosess 2021 for internrevisor starter i oktober 2020.
- Erfaringer fra revisjoner i 2019 - 2020 omhandler blant annet at virksomheten er inne i en fase med endringer i rolle, ansvar og oppgaver. Gitt Kirkerådets rolle og ansvar vil IT revisjoner være viktige. I tillegg kommer revisjoner av tilskudd, samt tilsyn og kontroll med medlemsregisteret på personvern og informasjonssikkerhet.
- HMS forvaltningsrevisjon 2019 pekte på noen utfordringer og ga anbefalinger. Plan for 2021 bygger på erfaringer fra aktiviteter i 2020, herunder:
  - o Revisjon av IT governance (overordnet IT styring)
  - o Gjennomgang og gjennomføring av ROS analyser og felles retningslinjer for risikostyring
  - o Tilsynet med medlemsregisteret
  - o Spørreundersøkelse og tilskudd til trosopplæring

- Foreløpige hovedaktiviteter for 2021 inneholder:
  - Årsplanlegging og rapportering
  - Oppfølging av KM vedtak
  - Standardrevisjon etterlevelse
  - It revisjoner
  - Revisjon av tilskuddsordninger
  - Forvaltningsrevisjon på bestilling fra Kontrollutvalget og Kirkemøtet
  
- Det er aktuelt med både interne og eksterne anskaffelser av fagspesialister og mannskap for gjennomføring. Det legges opp til anskaffelser ved IT-revisjoner og eventuelt forvaltningsrevisjon på bestilling fra Kontrollutvalget fra KPMG. Videre legges det opp til interne anskaffelser ved et samarbeid med etablert tilsyn fra juridisk seksjon og personvernombudet til standardrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget stilte spørsmål til direktør Ingrid Vad Nilsen om hvordan Kirkerådet synes at ordningen med internrevisor fungerer.

Kirkerådet svarte at ordningen fungerer bedre og bedre. Internrevisor må lære kirken og systemet å kjenne, og finne frem til hva som faktisk hjelper.

Interrevisor fikk spørsmål om hvordan det oppleves at samarbeidet fungerer i organisasjonen. Internrevisor bekreftet at det er god dialog med ledelsen og at samarbeidet fungerer godt. Internrevisor ga videre uttrykk for at det foreløpig har vært lite interaksjon med bispedømmerådet, men at dialogen har vært god, og at det oppleves at det er interesse.

Internrevisor ga videre uttrykk for at det er varierende erfaring med revisjoner i organisasjonen, hvilket krever forklaringer og at det går frem på en forsiktig måte. Internrevisor fremhevet videre sitt spesielle ansvar for å ivareta uavhengighet og uttrykke sin mening i revisjonssaker.

Kontrollutvalget fremhevet at utvalget må være særlig oppmerksom på eventuelle varslingsaker. Videre er personvern særlig sentralt, og Kontrollutvalget ga uttrykk for at det er positivt at det er høyt på agendaen. Kontrollutvalget forutsetter at også det neste Kontrollutvalget får en gjennomgang av status for internrevisors arbeid.

**Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Internrevisor lager utkast til årsplan for 2021 til godkjenning av direktør og til orientering for kontrollutvalget i møte i januar 2021.**

**Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Internrevisor lager utkast til årsplan for 2021 til godkjenning av direktør og til orientering for kontrollutvalget i møte i januar 2021.**

**37/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 og initiell drøfting av forvaltningsrevisjon 2021**

Internrevisor Magne Pedersen informerte om forslag til plan for forvaltningsrevisjon av etterlevelse av lover og regler, som bygger på mandat gitt fra Kontrollutvalget i melding til Kirkemøtet 2020.

Internrevisor har i møte med administrasjonen og personvernombudet gjennomført en risikovurdering. Temaer for revisjonen og enheter som kan revideres har også blitt diskutert. På denne bakgrunn foreslår internrevisor følgende formål:

Formålet med revisjonen blir å bekrefte at roller og ansvar som arbeidsgiver har for personvern og informasjonssikkerhet i linjeorganisasjonen med tilhørende prosesser er etablert iht. kravene i lov og forskrift.

Internrevisor forklarte at temaer i revisjonen vil være personvern og informasjonssikkerhet. Revisjonen vil vurdere etterlevelse av utvalgte krav i lover og forskrifter for personvern og informasjonssikkerhet. Reviderte enheter vil være 2 bispedømmer og Kirkerådets sekretariat. Sekretariatet er viktig på grunn av dets overgripende rolle, koordinering og ansvar. De to nordligste bispedømmer er plukket ut da det har vært registrert avvik i tilknytning til medlemsregisteret.

Internrevisor informerte videre om at personvernombudet vil delta i forvaltningsrevisjonen. Det vil videre innhentes bistand fra revisjons- og konsultantselskapet KPMG, ved å benytte rammeavtalen, med et samlet timeanslag på 200 timer.

Tidsplan innebærer planlegging av revisjonen i oktober, gjennomføring i november/desember og rapportering ved årsskiftet 2020/2021. På grunn av tidsknapphet starter gjennomføring av revisjonen før endelig godkjenning foreligger fra nytt Kontrollutvalg, men etter Kirkemøtets behandling av meldingen fra Kontrollutvalget hvor forslaget til revisjon er inntatt. Det tas sikte på rapportering til Kontrollutvalget i møtet i januar 2021.

Internrevisor innledet videre en drøfting av aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon i 2021.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte formuleringer i formålet med revisjonen, og utvalget av bispedømmer.

Kontrollutvalget fant, etter en diskusjon, at formuleringen i formålet bidrar til å ufarliggjøre revisjonen, og at det ligger i formuleringen at påstanden kan bekreftes eller ikke bekreftes.

Kontrollutvalget bemerket videre at bispedømmene som er valgt har geografisk nærhet. Medlemmene i utvalget diskuterte om det er hensiktsmessig eller uheldig. Kontrollutvalget ønsket en redegjørelse fra internrevisor om bakgrunnen for valget.

Internrevisor fremhevet at det er flere hensyn som må tas ved et slikt utvalg, herunder smittevern og registeret avvik. Internrevisor ga uttrykk for at avvikene som er registret, som er av noe ulik karakter, gir grunn for videre undersøkelser, herunder ved å se på informasjonssikkerhet og personvern.

Kontrollutvalget konkluderte med at valget av bispedømmer er forsvarlig. De to bispedømmene som er plukket ut er ikke nødvendigvis like, og man vil uansett kunne lære av resultatet av revisjonen. Det er videre god grunn til å spre revisjoner, og ettersom HMS-revisjonen omhandlet Bjørgvin og Oslo synes valget for denne revisjonen forsvarlig.

Kontrollutvalget konkluderte imidlertid med at valget av bispedømmene bør fremgå av vedtaket.

Kontrollutvalget diskuterte også hva som bør foreslås til forvaltningsrevisjon i regi av Kontrollutvalget for Kirkemøtet 2021. Det ble fremmet to forslag:

1. Endringsarbeidet som er gjort i Kirkerådet når det gjelder merkantile funksjoner /økonomi/lønn/telefoni
2. Generelt nivå på kirkelig beredskap – beredskapsplaner/beredskapsbevissthet

Kontrollutvalget diskuterte forslagene og fant at revisjonen som gjennomføres i 2020 legger grunnlaget for hva det bør fokuseres på i 2021. Videre ble det kommentert at forslag 1. muligens er noe prematurt, da endringene bør få satt seg litt før en revisjon av dette er hensiktsmessig.

Internrevisor fremhevet at IT revisjoner også er interessant ettersom digitalisering under koronapandemien har økt aktiviteten på dette punktet.

#### **Forslag til vedtak:**

**Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon 2020 starter i oktober og foretas av internrevisor i samarbeid med personvernombudet og KPMG. Planen legges frem for endelig godkjenning når nyvalgt Kontrollutvalg møtes i november.**

#### **Vedtak:**

**Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon 2020 starter i oktober og foretas av internrevisor i samarbeid med personvernombudet og KPMG.. Planen legges frem for endelig godkjenning når nyvalgt Kontrollutvalg møtes i november. Reviderte enheter vil være 2 bispedømmer og Kirkerådets sekretariat**

### **38/20 Budsjetttinnspill 2021**

Internrevisor innledet diskusjonen, og har anbefalt at budsjettforslaget for Kontrollutvalget for 2021 bør ligge på 475.000 kr.

Kontrollutvalgets budsjett for 2019 lå på kr. 850.000 fordelt på kr. 425.000 til drift og kr. 425.000 til forvaltningsrevisjon. Etter budsjettforslaget for 2020 fikk Kontrollutvalget kr. 400.000 fordelt på drift og forvaltningsrevisjoner. Kirkemøte vedtar på basis av Kontrollutvalgets melding at «Kirkerådet stiller ekstra budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget ved behov.»

Budsjettforslaget skal synliggjøre et samlet kostnadsnivå, som vil dekke behovet for forvaltningsrevisjon og løpende drift. Videre bør budsjettforslaget til Kontrollutvalget ses i sammenheng med budsjettforslaget til internrevisor. I budsjettforslaget for internrevisjon 2021 er det lagt inn kr. 1.585.000 til drift og anskaffelse av spesialisttjenester til bl.a. IT revisjon fra KPMG.

Kontrollutvalget bemerket at det nå, etter fastsettelsen av årshjul for Kontrollutvalget, er nytt at innspill fra utvalget gis før behandling i Kirkemøtet og Kirkerådet. Det er Kirkerådet som,

med bakgrunn i det overordnede budsjettet vedtatt på Kirkemøtet for det følgende år, fastsetter budsjettet for Kontrollutvalget. Tidligere har orienteringen og diskusjonen i Kontrollutvalget funnet sted i etterkant av vedtak.

Kontrollutvalget fremhever at de har fått signaler på at det opprettes budsjett for Kontrollutvalget basert på driften, og at det dersom det er behov for øvrige midler vil gis mer.

Kontrollutvalget diskuterte imidlertid om budsjettet er for lavt, hvilket det er mottatt signaler på. Dette kan bygge på at andre tilsvarende utvalg i andre organisasjoner har erfaringer med utfordringer med å få tilstrekkelig med midler. Kontrollutvalgets medlemmer fremhevet imidlertid at budsjettet for 2020, i sammenheng med internrevisjons budsjett, har fungert fint. Kontrollutvalget bemerket videre at det aldri har vært utfordringer med administrasjonen og Kontrollutvalgets budsjett. Forutsetningen for Kontrollutvalgets innspill er imidlertid at forslaget, som tidligere, omfatter at det stilles midler ved behov. Dersom det nye Kontrollutvalget er uenig, må diskusjonen tas opp på nytt.

Kontrollutvalget så videre behov for justering i vedtaksformuleringen, da dette er Kontrollutvalgets forslag, og ikke en orienteringssak.

#### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar budsjettforslaget til orientering.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget slutter seg til budsjettforslaget.**

### **34/20 Risikovurderinger og plan for regnskapsrevisjonen 2020 fra ekstern revisor EY**

Ekstern revisor Kjetil Andersen fra EY presenterte risikovurderinger og plan for regnskapsrevisjonen 2020:

- Avtalte og planlagte leveranser omfatter revisjonsberetning for årsregnskapet, attestasjon kontrolloppstilling, oppsummering av revisjonen til Kontrollutvalget, og kommunikasjon med løpende statusmøter med økonomiledelsen.
- Revisjonsmessige risikoer og fokusområder omhandler vurdering av risiko for misligheter og for at ledelsen overstyrer kontroller. Ledelsens handlinger for å motvirke risikoene gjennomgås. Revisor er pålagt å rette forespørsler til de med overordnet ansvar for styring og kontroll, herunder om hvordan det føres tilsyn med de interne kontrollene ledelsen har opprettet. Revisor vil følge opp og rapportere på forhold som avdekkes gjennom revisjonen, men revisor har ikke særskilt oppgave om å teste eller revidere for misligheter. Risiko knyttet til korona inngår i revisors vurdering.
- Iboende risikovurderinger og revisjonsstrategi omfatter:
  - o Periodiseringsposter, herunder at flere av prosjektene går over flere år
    - Revisjonen fokuserer på å kvalitetssikre korrekt periodisering av inntekter og kostnader ved å substans teste avsetninger og analyser mot tidligere perioder. Revisjonen vil også innhente resultatene av

internrevisjonens risikovurdering og arbeid, og la dette inngå som et betydelig grunnlag for vurdering av risiko og kontrollmiljø.

- Tilskudd
    - Den norske kirkes inntekter kommer i hovedsak fra bevilgninger over statsbudsjettet. Det anses for lav risiko for at det er feil i regnskapsføringen av disse, men på grunn av beløpsmessig størrelse gjøres nødvendige kontroller. Inntektsført tilskudd kontrolleres mot tilskuddsbrev fra staten.
  - Lønnskostnader
    - En stor del av revisjonen vil bestå av revisjon av lønnskostnader da disse utgjør ca 85% av Den norske kirkes kostnader. Sentralt i revisjonen er kartlegging av prosesser og test av kontrollrutiner for disse. Ved bruk av verktøy vil revisjonen analysere 100 % av regnskapspopulasjonen. Evaluering og kontroller fra internrevisor vil inngå som et grunnlag for vurderingen.
  - Reiseregninger
    - Reiseregninger for prestene utgjør en betydelig andel av Den norske kirkes kostnader. Revisjonen vil derfor kartlegge prosesser og det vil gjennomføres nødvendige kontroller for å kvalitetssikre at Den norske kirke gjennom sine rutiner og praksis etterlever de nødvendige lover og regler.
  - Bokføringsloven
    - Revisjonen vil gjennomføre en gjennomgang av hvorvidt rettssubjektet vil kunne levere i henhold til Standard Audit File-Tax (SAF-T). Lovendringen innebærer at det fra 1. januar 2020 ble obligatorisk for alle bokføringspliktige å, på forespørsel fra skatteetaten, gi elektroniske bokførte opplysninger i XML-format.
- Tidsplanen for revisjonsaktiviteter er foreløpig ikke tidfestet. Tidsplanen vil imidlertid inneholde en planleggingsfase, en interimrevisjon, og fase for årsoppgjør. Oppsummert rapporteres det til Kontrollutvalget og det skal gjennomføres et oppsummerings- og evalueringsmøte.

Kontrollutvalget takket for en god og viktig gjennomgang. Videre bemerket Kontrollutvalgets medlemmer at det i lys av situasjonen og bruk av hjemmekontor er økt risiko, herunder knyttet til IT. Koronasituasjonen har også betydning for pengebruken, og det er derfor særlig viktig med fokus på regnskap. Det oppleves videre som positivt at det er god dialog med administrasjonen.

Kontrollutvalget stilte videre spørsmål om omorganisering og endring i administrasjon på økonomi, herunder om revisor har opplevd særlige utfordringer med dette.

Revisor bemerket at de bare ser på evnen til å produsere et årsregnskap for revisors attestering. Revisor har imidlertid ikke opplevd at endringen har vært en utfordring, men påpekte at det nå er større geografisk spredning, hvilket medfører at det må arbeides noe

annerledes, også uavhengig av korona. Revisor ga videre uttrykk for at det har vært god dialog, og at arbeid med dokumentasjon ikke er vanskeliggjort eller påvirket for øvrig.

**Forslag til vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

### **39/20 Eventuelt**

Kontrollutvalgets leder takket Kontrollutvalgets medlemmer, internrevisor, eksterntrevisor og sekretariat for samarbeid, og takket administrasjonen for god dialog.

Kirkerådets direktør Ingrid Vad Nilsen takket Kontrollutvalgets medlemmer for innsatsen.

Kontrollutvalgets nestleder sluttet seg til det som var sagt, og takket videre Kontrollutvalgets leder for erfaren og konsis møteledelse.

\*\*\*

Ingen flere saker ble meldt til eventuelt, og møtet ble hevet kl. 14:00.

Første møte med nytt Kontrollutvalg er etter planen 19. november 2020.

Ann-Kristin Sørvik  
(leder)

Finn Huseby  
(nestleder)

Ola T. Lånke

Laila Riksaasen Dahl

Reidar Åsgård



DEN NORSKE KIRKE

Kirkerådet, Mellomkirkelig råd, Samisk

kirkeråd

**Kontrollutvalget**

Oslo, 19. november 2020

## **Protokoll fra møte i Kontrollutvalget**

Tid: Torsdag 19. november 2020 kl. 10:00-16:00

Sted: Virtuelt møte på Microsoft Teams etter nærmere anvisning

**Tilstede fra Kontrollutvalget:** Finn Ragnvald Huseby, Liv Heidrun S. Heskestad, Gunn Karlsaune, Jan Olav Olsen og Marit Hermstad.

Første vararepresentant Ann Kristin Langeland deltok fra klokken 10:00 til klokken 14:15.

**Tilstede fra Kirkerådet:** Ingrid Vad Nilsen, Jan Rune Fagermoen og Kristian Kopperud.

Internrevisor Magne Pedersen var tilstede under hele møtet.

Ekstern revisor Kjetil Andersen fra EY deltok under behandling av sak 47/20.

Konsulent Ole Jacob Kvissellien fra KPMG deltok under behandling av sak 48/20.

**Referent:** Live Marie Bjønness-Jacobsen

### **Saksliste:**

**40/20 Godkjenning av innkalling og agenda**

**41/20 Protokoll fra forrige møte**

**42/20 Rammer for kontrollutvalgets virksomhet og herunder oppdaterte regler for kontrollutvalget, erklæring om taushetsplikt og økonomiske forhold**

**43/20 KR-sekretariatets forslag til KR's plan for oppfølging av kirkemøtevedtakene**

**44/20 Rapport fra Kirkerådet på saker**

**45/20 Sekretariat for kontrollutvalget**

**46/20 Presentasjon av internrevisjon og status for 2020**

**47/20 Presentasjon av ekstern revisor og plan 2020 revisjon**

**48/20 P1 Rapport om revisjon av IKT Governance, utsatt offentlighet**

**49/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 og status gjennomføringen**

**50/20 Orientering om status for årsplan for internrevisjon 2021**

**51/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2021**

**52/20 Møteplan for 2021**

**53/20 Eventuelt**



## **40/20 Godkjenning av innkalling, agenda**

I forkant av møtet ble en feil i saksfremstillingen under sak 40/20 påpekt. Henvisningen i sak 40/20 ble rettet fra 47/20 til 48/20. Kontrollutvalgets medlemmer hadde ingen øvrige merknader til innkallingen.

Kirkerådets direktør viste til sak 43/20 KR-sekretariatets forslag til KRs plan for oppfølging av kirkemøtevedtakene og informerte Kontrollutvalget om at forslag til plan først skal behandles på Kirkerådets møte i desember. Kirkerådet må behandle forslaget før dette legges frem for Kontrollutvalget og planen for oppfølging av Kirkemøtevedtakene er derfor ikke klar for behandling i Kontrollutvalget på dette møtet.

Kontrollutvalgets medlemmer hadde spørsmål til Kirkerådet relatert til planen. Saken ble derfor beholdt på agendaen, men vil også legges inn i saklisten for Kontrollutvalgets møtet i januar.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte videre behov for å flytte på enkelte saker i agendaen før og etter lunsj. Kontrollutvalget fant at dette ved behov kunne løses underveis, og gjorde derfor ingen innledende endringer i agendaen.

Kontrollutvalget diskuterte videre lukking av møtet for sak 48/20 P1 Rapport om revisjon av IKT Governance. Saken har vedtatt utsatt offentlighet, og Kontrollutvalgets medlemmer fant det derfor naturlig at saken blir behandlet for lukkede dører.

### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda.**

**Kontrollutvalget avgjør at sak 48/20 behandles for lukkede dører.**

### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda.**

**Kontrollutvalget avgjør at sak 48/20 behandles for lukkede dører.**

## **41/20 Protokoll fra forrige møte**

Vedlegg 1: Utkast til protokoll fra Kontrollutvalgets møte 24. september 2020.

Kontrollutvalgets medlemmer påpekte en feilskrivning i protokollen, og ordet «kontormiljø» i andre linje på side 10 ble rettet til «kontrollmiljø».

Videre bemerket Kontrollutvalget uklarheter i formuleringer på side 10, og uttrykket at formuleringene åpner for flere tolkninger. Protokollen justeres i tråd med Kontrollutvalgets bemerkning.

Kontrollutvalget fant videre behov for justering i foreslått vedtaksformulering.

### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner og signerer protokollen fra møtet 24. september 2020.**

### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar protokollen til etterretning og forutsetter at daværende kontrollutvalg signerer protokollen.**

#### **42/20 Rammer for kontrollutvalgets virksomhet og herunder oppdaterte regler for kontrollutvalget, erklæring om taushetsplikt og økonomiske forhold**

Vedlegg 2: Årshjul for Kontrollutvalget

Kirkerådets sekretariat informerte om rammer for Kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Den norske kirke er en hybrid av ulike ordninger, der mye er hentet fra kommuneloven. Kontrollutvalget forvalter en viktig del av kirkens omdømme, og jobber for felles ønske om orden, god kontroll, akseptabel risikovilje og gode resultater i kirken.

Kontrollutvalgets mandat fremgår av regler for Den norske kirkes Kontrollutvalg § 2, hvorefter:

*«Kontrollutvalget skal på Kirkemøtets vegne forestå den løpende kontroll med Kirkerådets virksomhet – herunder kontrollere om Kirkemøtets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger.*

*Kontrollutvalget skal se til at Den norske kirkes regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*

*Kontrollutvalget skal se til at Kirkerådets virksomhet blir undergitt forvaltningsrevisjon. Herunder skal kontrollutvalget se til*

- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, herunder Kirkerådets eget økonomiregelverk med tilhørende instruksjer, og*
- at det gjennom systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger blir tilført Kirkemøtet relevant informasjon om gjennomføringen av Kirkemøtets vedtak ut fra deres innhold og forutsetninger.*

*Kontrollutvalget rapporterer årlig resultatene av sitt arbeid til Kirkemøtet, etter at disse først har vært forelagt Kirkerådet til uttalelse.»*

Det følger av mandatet at Kontrollutvalget skal se til at Kirkerådets virksomhet blir undergitt forvaltningsrevisjon. Regler for Kontrollutvalget i Den norske kirke § 5 fastsetter at Kontrollutvalget skal gi innstilling til Kirkemøtet når Kirkemøtet skal vedta plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er ikke et klart begrep, men viser til noe annet enn den daglige internrevisjonen og den større oppgaven til ekstern revisor. Kontrollutvalget skal videre avgi rapport til Kirkemøtet om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse. Det er utført noen forvaltningsrevisjoner i regi av Kontrollutvalget siden 2017, og resultatet av disse er rapportert til Kirkemøtet.

Med unntak av forvaltningsrevisjonen har Kontrollutvalget et hovedfokus på jus og penger, herunder ressursbruk i kirken. Relevant for dette er både lover og regler fastsatt av Kirkemøtet.

For å utføre sine oppgaver kan Kontrollutvalget kalle på bistand fra en rekke aktører. Kirken har en rammeavtale med KPMG, og Kontrollutvalget kan benytte seg av ressurser derfra.

Kontrollutvalget samhandler for øvrig med sitt sekretariat, internrevisor, ekstern revisor, eksterne eksperter, advokater og revisjonsfirmaer, samt Kirkerådets sekretariat. Kontrollutvalgets medlemmer må imidlertid være oppmerksomme på de ulike aktørenes roller. Kontrollutvalget skal stå for etterfølgende kontroll, og er ikke et politisk organ.

Kontrollutvalgets rolle forutsetter uavhengighet. Kontrollutvalget og utvalgets sekretariat må derfor ha en armlengdes avstand til Kirkerådets sekretariat. Det er Kontrollutvalget som skal sikre at Kirkerådet gjør jobben sin. Direktøren orienterer om Kirkerådets arbeid og Kontrollutvalget skal vurdere dette. Kontrollutvalget kan overfor Kirkemøtet komme med kritikk av Kirkerådet. Kirkemøtet har videre kraftige reaksjonsmuligheter, og det er derfor sentralt at saksbehandlingsregler følges og Kirkerådet gis anledning til kontradiksjon.

Kontrollutvalgets arbeid forutsetter at Kirkerådets sekretariat samhandler og tilgjengeliggjør det som er nødvendig, herunder dokumenter og øvrig informasjon utvalget ber om.

Kontrollutvalgets arbeid knyttet til regnskapsrevisjon (årsregnskapet) fremgår av regler for Kontrollutvalget § 4. Kontrollutvalget gir innstilling til Kirkemøtet når Kirkemøtet skal velge revisor til å revidere Den norske kirkes årsregnskap. Avtalen må ut på anbud og regelverk om offentlig anskaffelser må følges. Det arbeides nå for å unngå at kirken i en periode står uten ekstern revisor.

Kontrollutvalget skal for øvrig holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at dette følger gjeldende bestemmelser og standarder for revisjon, herunder relevante tidsfrister. Kontrollutvalget mottar kopi av revisors revisjonsberetning og avgir uttalelse om denne. Kontrollutvalget skal videre se til at revisors merknader blir fulgt opp.

Det følger av regler for den norske kirkes Kontrollutvalg § 6 at Kirkemøtet skal sørge for at Kontrollutvalget har ressurser som svarer til de oppgaver utvalget skal utføre. Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for sitt arbeid. Dette forslaget følger Kirkerådets innstilling til budsjett til Kirkemøtet.

Valg og sammensetning av Kontrollutvalget reguleres i § 1. På Kirkemøtet i oktober ble endring av system for vararepresentanter og sekretariat for Kontrollutvalget vedtatt. Systemet for vararepresentanter er nå en nummerert liste lagt opp slik at det alltid er en representant fra Kirkemøtet deltakende i møte i Kontrollutvalget. Det er en sak på agendaen relatert til endring i sekretærfunksjonen.

Sentrale vurderinger for Kontrollutvalget er videre struktur og ryddige rapporterings- og styringssystemer, kostnadseffektivitet, forholdet mellom Kirkemøtet og Kirkerådet og ny kirkelig organisering med tilhørende mulighet og risiko.

Medlemmer av Kontrollutvalget har taushetsplikt begrunnet i at utvalget kan få tilgang til sensitiv informasjon og informasjon på et tidligere tidspunkt enn offentligheten. En taushetserklæring må derfor signeres av alle medlemmer i utvalget.

Kontrollutvalgets medlemmer takket for en god og nyttig innføring. Videre trakk utvalgets medlemmer frem rolleforståelse som en særlig utfordring. Kontrollutvalget skal stå for forvaltningsrevisjoner, men ikke være et politisk organ, og utvalgets medlemmer bemerket at dette er noe de må være særlig oppmerksomme på, spesielt i lys av at flere av utvalgets medlemmer i andre roller har politiske funksjoner i kirken.

Kontrollutvalget diskuterte videre om første vararepresentant skal kalles inn til alle møter, og hvilken rolle første vararepresentant eventuelt skal ha. Kontrollutvalgets leder redegjorde for regelendringen relatert til vararepresentanter, og forklarte at vararepresentanter tidligere bare har blitt kalt inn til møte ved forfall.

Kontrollutvalgets medlemmer bemerket at det ikke er møte i Kontrollutvalget veldig ofte, men at sakene som behandles er tunge og ofte behandles over flere møter. Ved forfall er det derfor en stor fordel at vararepresentanten er løpende orientert. Med den nye ordningen for vararepresentanter er det dermed formålstjenlig at første vararepresentant kalles inn til alle møter. Dette vil gi god kontinuitet i Kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte premissene for første vararepresentants deltakelse i møtene og fant at representanten skal ha talerett og ikke stemmerett, med mindre vararepresentanten møter isteden for et fast medlem.

Kontrollutvalgets medlemmer problematiserte også bruk av digital deltakelse, herunder om vararepresentant kan delta ved hjelp av fjernløsninger, og om medlemmer som ikke har mulighet til fysisk å være tilstede skal få mulighet til å delta digitalt, slik at bruk av vararepresentant blir minimert.

Kontrollutvalget konkluderte med at første vararepresentant kalles inn til alle møter og har talerett men ikke stemmerett.

**Forslag til vedtak:  
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:  
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

#### **43/20 KR-sekretariatets forslag til KR's plan for oppfølging av kirkemøtevedtakene**

Kirkerådet informerte om at det vil redegjøres for Kirkerådets plan for oppfølging av kirkemøtevedtakene i Kontrollutvalgets første møte i 2021. At forslaget ikke er klart i samsvar med årshjulet er begrunnet i at Kirkemøtet i år ikke ble avholdt i april som planlagt, men først i oktober.

Kontrollutvalget påpekte at Kontrollutvalget allerede ved første møte i 2021 skal begynne på førsteutkast til melding og rapport til Kirkemøtet. I rapporten til Kirkemøtet skal Kontrollutvalget gi en tilbakemelding på Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtets vedtak. Kontrollutvalgets medlemmer påpekte derfor sitt behov for å bli kjent med innholdet i Kirkerådets plan så snart som mulig.

Kirkerådets plan for oppfølging av kirkemøtevedtakene skal behandles i møte i Kirkerådet i desember. Kirkerådets direktør informerte om at sakspapirene er offentlig, hvilket også gjelder Kirkerådets vedtak når det er fattet. Dersom det er ønskelig kan Kirkerådets plan også sendes til Kontrollutvalgets medlemmer så snart vedtak fra Kirkerådet foreligger.

Kontrollutvalget påpekte at det er tilstrekkelig at relevant informasjon offentliggjøres i forbindelse med Kirkerådets behandling av saken.

**Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

#### **44/20 Rapport fra Kirkerådet på saker**

Kirkerådet informerte om sitt arbeid.

#### **Korona-nytt**

Kirkerådet registrerer både trøtthet og frustrasjon i organisasjonen etter mange måneder med unntakstilstand i det meste av den kirkelige aktiviteten og særlig i forhold til et stort antall konfirmasjoner og små dåpsgudstjenester. Å forholde seg til bevegelige mål, skaper slitasje hos alle. Når man må planlegge for scenario A, B og C hele tiden, går det med mye krefter til dette.

Menighetene har vært lojale mot alle smittevernregler for Kirken fra mars til nå. Da regjeringen fattet vedtak om en helt ny beregningsmåte for antall personer i kirkerommet ut fra begrepet «fastmonterte seter», ble dette opplevd som en urimelig forskjellsbehandling som førte til at alle julekonserter som hadde fått klarsignal 14 dager før, plutselig likevel ikke kunne arrangeres. Dette betyr mye økonomisk både for artister, management og menigheter som har gode leieinntekter fra disse konsertene.

Det har vært flere møter med den politiske ledelsen i Barne- og familiedepartementet og et nytt møte er berammet 20. november, hvor også helsedirektøren deltar. Der ber Kirkerådet om forutsigbarhet for regler i desember og om å gå tilbake til utgangspunktet med 1 meter fra skulder til skulder for personer som ikke er i samme husstand. Kirken ønsker videre å bli behandlet som en egen samfunnssektor framfor å være et tillegg til kulturlivet som gjør at reglene ikke passer eller innebærer uklarheter når de skal brukes på vår sektor. Hvis kirken nå får regler vi kan forholde oss til for desember, vil Kirkerådet gå bredt ut med informasjon og bidra til at praktiseringen av reglene kan bli enklest mulig.

#### **Kirkemøtet 2020 og 2021**

Et forkortet Kirkemøte ble avholdt i Trondheim i oktober. Der ble det valgt nytt Kirkeråd og andre utvalg og råd. Det nye Kirkerådet møtes for første gang i desember, som digitalt møte. Det er per nå uklart om Kirkemøtet i april kan avholdes som normalt. Kirkerådet planlegger ut fra at avstandskravene vil være de samme og at vi derfor må leie komiterom utenfor konferansehotellet. Det vil også da være begrensninger på gjester og høringer i komiteene vil måtte skje digitalt.

#### **Statsbudsjettet/Budsjettsituasjonen i rettssubjektet Den norske kirke**

Regjeringen la fram sitt forslag til statsbudsjett i oktober der Den norske kirkes budsjett var videreført inkludert pris- og lønnsvekst, totalt 2,3 mrd. kr. I begynnelsen av november la Frp fram sitt alternative statsbudsjett som inneholder et kutt for Den norske kirke på 220 mill. Dette utgjør 10 prosent av statens bevilgning til Den norske kirke, og vil innebære store kutt i

den landsdekkende folkekirken. Regjeringen er nå i forhandlinger med Frp om neste års statsbudsjett og Kirkerådets leder har oppfordret Kirkemøtets medlemmer til å arbeide lokalt for at bevilgningen til kirken skal opprettholdes.

Kirkerådet får som vanlig en sak om budsjett på møtet i desember. Saken redegjør for hvilke usikre forutsetninger budsjettet er bygget på, ettersom statsbudsjettet ventelig ikke blir behandlet i Stortinget før nærmere jul. Nye fordelingsnøkler er fasett inn med 100 prosent virkning fra 2021, tilskuddsdelen videreføres med pris- og lønnsvekst og satsinger i tidligere plan- og strategisaker er fulgt opp. For regnskapsåret 2020 går rettssubjektet Den norske kirke med et betydelig mindreforbruk, og det er lagt planer for hvordan dette kan omsettes i økt satsing på Digital kirke. Diakonimidlene fra de to siste årene er videreført og økt. Pensjonskostnadene er store og svinger veldig, men legges mot egenkapital slik at svingninger ikke påvirker driftsbudsjettet.

### **Digitalisering**

I høst har vi kommet mange skritt lengre både i å tegne opp en styringsstruktur for arbeidet med digitalisering i hele trossamfunnet og en konkret strategi for å nå mål. Saken er fremmet for Kirkerådsmøtet i desember. I dette arbeidet er det et meget konstruktivt samarbeid med kirkevergene i de fire største byene, lederen for nettverket av de 21 neststørste kommunene og lederen i kirkevergelaget som representant for alle fellesråd. Med kirkerådets satsing på digitalisering, har dette gitt viktige avklaringer og forankringer for et videre, nødvendig arbeid på dette feltet.

### **Brev til tilhørige**

Kirkeloven pålegger Den norske kirke å føre register over fødte barn av medlemmer. Disse regnes som tilhørige inntil de blir døpt eller blir 18 år og slettes fra registeret. Med ny trossamfunnslov fra nyttår opphører denne ordningen, og Den norske kirke må slette de som i dag står i registeret.

I begynnelsen av november fikk alle, ca. 100.000 medlemmer, med tilhørige barn mellom 2-14 år, et digitalt brev fra Den norske kirke med melding om at barnet vil bli slettet fra nyttår og at dersom foreldrene fortsatt ønsker kontakt med Den norske kirke for sitt barn i forhold til invitasjoner til trosopplæring o.l., måtte de melde dette tilbake til oss.

Så langt har ca. 1800 meldt tilbake at de ønsker fortsatt kontakt. Vi har dessverre også oppdaget en del feil. Ca. 80 foreldre med dødfødte barn har mottatt brev fra oss. Dette skyldes at medlemsregisterets jevnlig vasking mot folkeregisteret ikke har klart å fange opp og ta ut disse barna fra vårt register. Vi har også mottatt over 1500 henvendelser fra foreldre som har døpt barna sine, men som ikke er registrert i vårt sentrale medlemsregister, kun i lokale fagsystemer. Ca. 1400 har benyttet anledningen til å melde seg ut og ca. 100 har meldt seg inn (tallene er fortsatt i endring).

I går gikk det ut et brev til ca. 13.000 tilhørige mellom 15-18 år med melding om at de vil bli slettet fra registeret fra nyttår og med invitasjon til dåp.

Det har vært viktig for kirken å ta medlemmene på alvor og gi god informasjon om det som nå skjer. Vi er glad for at vi knapt har mottatt noen tilbakemeldinger om at brev er feilsendt til ikke-medlemmer. De feilene vi har oppdaget, jobbes det nå på spreng for å rette opp slik at registeret skal bli mest mulig korrekt. Alle som har henvendt seg, får brev om at feil er rettet og foreldre til dødfødte barn får en beklagelse fra kirken.

## **Likestilling og LHBT**

Bispemøtet 16. oktober slo fast at det ikke er noen reservasjonsrett mot samarbeid med kvinnelige prestekollegaer i vår kirke. Dette har ført til en del mediaoppslag om kvinnelige prester som har opplevd diskriminering på grunn av at mannlige kollegaer har praktisert reservasjonsrett. AGU har nå bestemt at det skal gjennomføres en medarbeiderundersøkelse blant kvinnelige prester for å avdekke om noen opplever diskriminering eller andre særlige problemer knyttet til kollegialt samarbeid som utløser arbeidsgivers aktivitetsplikt i henhold til diskrimineringslovverket.

Arbeidslivsundersøkelsen «Å være en sak – LHBT+, kirke, holdninger og arbeidsmiljø» ble presentert 30. oktober. Her avdekkes også arbeidsforhold som krever tiltak fra arbeidsgiver. Kirkerådet inviteres til å forlenge mandatperioden for LHBT-utvalget slik at de kan komme med forslag til aktuelle tiltak for et godt og trygt arbeidsmiljø for ansatte med LHBT+-identitet.

## **Saker rundt regelverk og kirkebygg m.m.**

BFD har nå forskrift om listeførte kirker på høring og det jobbes også godt med nødvendige endringer i kirkerundskrivet med sikte på at begge skal være ferdig til ny trossamfunnslov tre år i kraft.

Det er to viktige spørsmål som fortsatt er uavklart. Det ene gjelder regelen om at det ikke kan bygges nærmere en kirke enn 60 meter som i dag er hjemlet i Kirkeloven og fra nyttår må hjemles i annet lovverk, sannsynligvis Plan- og bygningsloven. Vårt fagdepartement har foreløpig ikke gitt signaler om at de vil være behjelpelig med å sikre denne bestemmelsen i annet lovverk.

Det andre spørsmålet som er hjemlet i kirkerundskrivet, handler om biskopens innsigelsesrett mot inngrep i kirkens omgivelser. Denne foreslår departementet å ta bort av likebehandlingsgrunner. Vårt standpunkt er at dette er feil bruk av likebehandlingsargumentet. Det er ingen andre som blir fratatt noen rett her og biskopens innsigelsesrett handler om ivaretagelse av Norges kulturarv mer enn trossamfunnets behov.

Vi venter fortsatt på høringsnotat om ny lov for Ovf. Her vil det ventelig komme mange avklaringer i spørsmål som er viktige for oss i forholdet til «bo-oppkjøret» med Ovf. Vi venter også fortsatt på departementets opplegg for et kirkebevaringsprogram og hvordan kirkens rolle blir i dette. Både høringsnotat om Ovf-lov og kirkebevaringsprogram er ventet før jul.

## **Halvårlig møte med departementet**

Møtet med departementet er gjennomført, med fokus på status, plan og økonomisaker, samt en del temaer som det er redegjort for her.

## **Forvaltningsrevisjon HMS**

Det har vært jobbet godt i alle ledd med dette gjennom året og vi er klar til å avgi en rapport til Kontrollutvalget i januar.

## **Virksomhetsoverdragelse 1/1 2021**

Det blir gjennomført en virksomhetsoverdragelse ut, til fylkesmannsembetet, av gravplassrådgiver og jurist, for forvaltning av klagesaksbehandling og rådgivning på gravplassfeltet.

Det blir gjennomført en virksomhetsoverdragelse inn av Nettkirken fra Sjømannskirken. Det gjelder to personer i deltidstilling, samt å overta tekniske løsninger for tjenesten.

### **Kirkelig organisering**

Kontrollutvalgets leder har i mail søndag 15. november stilt spørsmål ved «om det kan ha blitt en feil i formidlingen av mandatet og kirkerådets behandling av saken (om biskopens ledelse av prestedtjenesten)».

Direktøren har gitt et mandat til et hovedutvalg ved leder Morten Müller Nilssen. Dette mandatet er klart formidlet ut fra Kirkerådets behandling av og vedtak i saken. Dersom prosjektet ikke leverer i henhold til mandat, må direktøren vurdere videre prosess i arbeidet med kirkelig organisering og legge en sak om dette fram for Kirkerådet.

Vi har likevel forelagt spørsmålet for leder av Hovedutvalget som svarer dette:

*«Hovedutvalget er midt i utredningsarbeidet og arbeider på samme mandat som det som ble gitt fra det valgte Kirkerådet ved behandling av sak 59/19. Hovedutvalget er innforstått med at utvalget skal levere en utredning som kan inngå som en del av beslutningsgrunnlaget i den videre prosessen, og at modellen med et arbeidsgiverorgan på prostinivå ikke er besluttet. Hovedutvalget har etablert en arbeidsmodell med arbeidsgrupper som arbeider på egne mandater, men Hovedutvalget er ikke bundet av arbeidsgruppene forslag/rapporter. Arbeidsgruppene mandater er snevrere enn det hovedutvalgets mandat er (derav også avgrensningen av arbeidsgruppe 1s mandat). Hovedutvalget skal se på ulike modeller for arbeidsgiverorganisering innenfor rammen av de føringer som er gitt av Kirkerådet. Et sentralt punkt for arbeidsgruppe 1 har vært å se på hva som skal til for at prostifellesrådet skal kunne være arbeidsgiver for alle som arbeider lokalt, men det er ikke derved gitt at hovedutvalgets endelige forslag vil innebære å legge alle arbeidsgiverfunksjoner til prostifellesrådet. Et sentralt punkt for arbeidsgruppe 2 har vært å se på hvordan biskopens tilsynsrolle kan utøves dersom biskopene ikke lenger skal være arbeidsgiver. Det er ikke dermed sagt at Hovedutvalget vil legge til grunn at biskopen ikke lenger skal være arbeidsgiver eller ha arbeidsgiverfunksjoner. Spørsmålet om prostifellesrådet skal være arbeidsgiver for alle som arbeider lokalt i kirken, fungere som felles arbeidsgiverorgan (på vegne av fellesråd og rettssubjekt) eller om man bør finne mellømløsninger der f.eks. biskopen fortsatt beholder arbeidsgiverfunksjoner for prestene vil være en del av hovedutvalgets utredning i det følgende.»*

Kontrollutvalgets medlemmer takker for en god og informativ redegjørelse hvor utvalget oppdateres på mange gode spørsmål for kirken.

### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**



#### **45/20 Sekretariat for kontrollutvalget**

Vedlegg 3: Avrop på rammeavtale mellom KPMG og Den norske kirke

Vedlegg 4: CV, Sindre Rødne Dueland

Kontrollutvalgets leder redegjorde for bakgrunnen til forslag om å gjøre avrop på rammeavtalen med KPMG for rollen som sekretær for Kontrollutvalget.

Sekretærfunksjonen ble først ivaretatt av Opplysningsvesenets fond (Ovf). Ovf trakk seg imidlertid fra rollen da det ble klart at stortingsmelding om Ovf ville legges frem.

Med dette som bakteppe ble det inngått en midlertidig avtale med Deloitte Advokatfirma om praktisk gjennomføring av sekretærfunksjonen. Løsningen har nødvendiggjort en tett forbindelse til Kirkerådets sekretariat, herunder med hjelp til saksforberedelser. Kontrollutvalget har jobbet med å finne andre løsninger, men det har vært utfordrende å finne frem til en løsning med samme rolle som Ovf hadde, da dette forutsetter kompetanse om kirken og Kontrollutvalgets rolle.

Kontrollutvalget vurderte muligheten for å gjøre avrop på rammeavtalen med KPMG for ivaretagelse av sekretærfunksjonen ettersom de allerede yter støtte i revisjonsarbeid. Bruk av KPMG som sekretær for Kontrollutvalget forutsatte imidlertid endring av formuleringen i det gamle regelverket. Den foreslåtte endringen ble vedtatt på Kirkemøtet i oktober. Det foreslås derfor at det gjøres avrop på rammeavtalen med KPMG og at de ivaretar rollen som sekretær for Kontrollutvalget fremover.

Kontrollutvalgets medlemmer hadde ingen merknader til forslaget.

#### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget takker Deloitte for god gjennomføring av sekretariatsfunksjonen i 2020, og etablerer ny sekretariatsfunksjon med KPMG fra 2021.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget takker Deloitte for god gjennomføring av sekretariatsfunksjonen i 2020, og etablerer ny sekretariatsfunksjon med KPMG fra 2021.**

#### **47/20 Presentasjon av ekstern revisor og plan 2020 revisjon**

Vedlegg 6: Revisjonsplan for regnskapsåret som avsluttes 31.12.2020

Ekstern revisor orienterte om sitt arbeid og revisjon av årsregnskap for 2020.

Formålet med revisjonen er å gjøre ekstern revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og god regnskapsskikk, samt om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Formålet er videre også å kontrollere og å avgi en uttalelse om opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter. Videre skal revisor vurdere om øvrig informasjon er konsistent med årsregnskapet og annen kunnskap ervervet gjennom revisjonen.

Ekstern revisor bekrefter at de ikke kjenner til noe forhold som tilsier at det kan stille spørsmålstegn ved deres uavhengighet.

Avtalte og planlagte leveranser omfatter revisjonsberetning for årsregnskapet, attestasjon av kontrolloppstillingen, attestasjon av prosjekttilskudd, bistand til organisering av virksomheten på Svalbard, oppsummering av revisjonen til Kontrollutvalget, og løpende status med økonomiledelsen for å gjennomgå planlegging, oppsummering av årsoppgjørsrevisjonen og endelig oppsummering av revisjonen.

Revisjonsmessige risikoer og fokusområder er basert på revisors vurdering av risiko for misligheter og for at ledelsen overstyrer kontroller. Ledelsens handlinger for å motvirke risikoene gjennomgås for å motvirke disse risikoene.

Følger av covid-19 pandemien inngår i ekstern revisors vurderinger. Den spesielle situasjonen medfører noen økte risikoer i økonomiforvaltningen, herunder i relasjon til IT og elektronisk kommunikasjon. Generelt har det vært et økt omfang av forsøk på direktørsvindel. Ved desentralt arbeid er det generelt også økt fare for fakturaer som ikke bygger på riktighet. Dette er imidlertid ikke vurdert til vesentlig begrunnet i beløpsmessig risiko.

Ekstern revisors risikovurdering baserer seg på hvor stor betydning en eventuell feil har, herunder betydning for regnskap og renommé, samt hvor sannsynlig er det at feilen oppstår. Ekstern revisor benytter fargekoder for å illustrere vurdert risiko.

Grå farge viser til relativt liten risiko. Under denne fargekoden er vanlige driftskostnader og kontantbehandlinger plassert.

Gul fargekode viser til poster med risiko, men som ikke er vurdert å være det aller viktigste. Følgende poster er plassert under gul fargekode:

- Tilskudd (feilperiodisering og feilbruk)
  - o Den norske kirkes inntekter kommer hovedsakelig fra bevilgninger over statsbudsjettet. Det anses å være lav sannsynlighet for feil i regnskapsføringen av disse, men på grunn av beløpsstørrelse vil revisor gjøre nødvendige kontroller for å sikre korrekt regnskapsføring av bevilgningene.
- Lønnskostnader
  - o Lønn er en veldig stor del av kostnadsbasen til kirken. Følgekostnader av lønn kan være utfordrende å få med og få riktig periodisert, eksempelvis endringer av avtaler. Slike feil har omdømmerisiko og ofte også skattemessige konsekvenser for en enkelte.
- Reiseregninger
  - o Reiseutgifter for prestene utgjør også en betydelig andel av kostnadene til Den norske kirke. Risikovurderingen er begrunnet i et komplekst regelverk, renommerisiko og eventuell negativ medieomtale. Det skal imidlertid mange feil til for at det skal bli vesentlig.
- Bokføringsloven SAF-T
  - o SAF-T er et nytt rapporteringsformat, og kirken er forpliktet til å levere på 14 dager etter påkrav. Systemet medfører høy sannsynlighet for feil, men vesentligheten er lav. Å få det tekniske på plass er bare en del av jobben. Resten er den kodingen som skal skje etter en bestemt mal. Andre rettssubjekt har klare kontoplaner, men det har ikke kirken, og det må derfor gjøres et manuelt arbeid.

- Hovedformålet med SAF-T-filen er å effektivisere bokettersyn. SAF-T-filen gir skattemyndighetene et større analysegrunnlag enn tidligere. Det betyr at de kan gjøre dypdykk og kontrollere flere forskjellige områder, som for eksempel nasjonal skatt, internasjonal skatt, merverdiavgift, internprising og bokføringsloven. Kirken, som et skattefritt rettssubjekt, har relativt lav sannsynlighet for kontroll. Regelverket gjelder imidlertid for alle, og revisor vil derfor påse at kirken vil kunne etterkomme pålegg.

Fargekoden rød er benyttet for periodiseringsposter. Dette omfatter blant annet tilskudd som skal brukes til visse formål, men der dette bare delvis er benyttet. Delen som ikke er brukt må periodiseres. Å sikre behandling på riktig år kan være utfordrende. Kirken har mange kostnadssteder og mange som har kostnadsansvar og en helhetlig overvåkning er derfor utfordrende. Historisk har det ikke blitt avdekket feil av vesentlig betydning her, men i utgangspunktet kan det være et utfordrende område.

Tidsplanen for revisjonsaktiviteter er foreløpig ikke definert. Tidsplanen vil imidlertid inneholde en planleggingsfase, en interimrevisjon, og fase for årsoppgjør. Oppsummert rapporteres det til Kontrollutvalget og det skal gjennomføres et oppsummerings- og evalueringsmøte.

Kontrollutvalget spurte ekstern revisor om det var noen områder hvor ekstern revisor anbefaler at Kontrollutvalget arbeider mer aktivt enn tidligere.

Ekstern revisor svarte at kommunikasjonen rundt regnskap og kontrollpunktene fungerer godt. Ekstern revisor forklarte videre at det er viktig at Kontrollutvalget er klar over de avgrensningene som ligger i en ekstern revisjon i forhold til en internrevisjon. Ambisjonsnivået til en internrevisjon ligger nok betydelig over ekstern revisors ambisjonsnivå. Ekstern revisors oppgave baserer seg på en vesentlighet i relasjon til årsregnskapet. Dette er det viktig å være tydelig på, og for Kontrollutvalget å være klar over for å unngå et feilaktig sikkerhetsnivå av hva som ligger i den eksterne revisjonen. Hvor risikoene ligger bør også diskuteres med internrevisjon.

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

**Forslag til vedtak:  
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:  
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**48/20 P1 Rapport om revisjon av IKT Governance, Utsatt offentlighet**  
Vedlegg 7: Rapport, Dnk IR – P1 Revisjon av IKT Governance, v1

Internrevisor orienterte om rapport etter revisjon av IKT Governance. Rapporten med ledelsens kommentarer er oversendt Kontrollutvalgets medlemmer.

Revisjonsplan for 2020 identifiserte risiko knyttet til IKT, og revisjonen har til formål å styrke IKT Governance i rettssubjektet Den norske kirke.

Revisjonen har avdekket/konkludert med at:

- Det er etablert en felles IKT-strategi for hele Den norske kirke.
- Kirkerådets ansvar for de ulike strategiske mål og tiltak er ikke bestemt og målsetningene har ikke blitt fulgt opp fullt ut.
- Gjennomføringsevnen for å realisere IKT-strategiske målsetninger bør styrkes gjennom klargjøring av roller og mandat til Kirkerådet, eiergruppen, fellesrådene og Kirkepartner.
- Det bør etableres prinsipper som sier noe om kompetansebehovet til rettssubjektet, hvilke aktiviteter som skal gjøres internt og hvilke aktiviteter som skal gjøres ved hjelp av leverandør – en sourcingstrategi.

Internrevisor trakk frem flere positive observasjoner. Dette omfatter:

- Det er etablert en felles IKT-strategi for hele Den norske Kirke med visjon og målsetninger som legger det strategiske grunnlaget for styringen av IKT i rettssubjektet.
- Kirkerådet forplikter seg til strategien, har fokus på digitalisering og IKT og videre arbeid med IKT skal innarbeides i virksomhetsplan.
- Med etableringen av porteføljestyre og områdegrupper er det tatt organisatoriske grep som skal bidra til å involvere Kirkerådet og fellesrådene på en sterkere måte enn tidligere.

Videre presenterte internrevisor øvrige observasjoner og anbefalinger relatert til IKT-strategi, IKT-portefølje og leverandørstyring.

### **IKT-strategi**

- Målsetninger og tiltak

Det er observert at Kirkerådets ansvar for IKT-strategiens målsetninger og tiltak ikke er bestemt og strategiske målsetninger er i varierende grad nådd.

Internrevisor anbefaler at sekretariatets ansvar og oppgaver for strategi, målsetninger og tiltak gjennomgås, klargjøres og forankres i eiergruppen.

- Forankring av IKT-strategiske målsetninger

Det er avdekket at IKT-strategi er ikke behandlet i Kirkens folkevalgte organer.

Internrevisor anbefaler at IKT-strategiske målsetninger behandles i Kirkens folkevalgte organer. Tiltak omfatter at IKT-målsetninger skal behandles i Kirkerådets møte desember 2020.

- Styring av IKT overfor Kirkepartner

Det er observert at Kirkerådets rolle og ansvar for styring av IKT overfor Kirkepartner ikke er tilstrekkelig klar.

Tiltak omfatter å etablere målbilde for Kirkerådet, og å fortsette dialogen med Kirkepartner for å klargjøre deres rolle og oppgaver.

### **IKT-portefølje**

- Styring av IKT-porteføljen i Kirken

Det er observert behov for klargjøring av Kirkerådets mandat for styring av IKT-porteføljen.

Internrevisor anbefaler at Kirkerådets ansvar og oppgaver for IKT-porteføljen følges opp gjennom porteføljestyre og områdegrupper.

- Dialog og brukerundersøkelse med små fellesråd

Det er observert ønske om en felles profilering for hele Kirken, og bruk av IKT-systemer som er felles for Kirken.

Internrevisor anbefaler at det gjennomføres brukerundersøkelser rettet mot mindre fellesråd og deres IKT-behov. I tillegg bør man vurdere en felles avgift for alle fellesråd, tilsvarende dagens OU-avgift til KA.

### **Leverandørstyring**

- Strategisk styring av leverandører

Det er avdekket at det ikke er etablert felles retningslinjer, en sourcingstrategi, som sier noe om strategisk leverandørstyring.

Internrevisor anbefaler at det etableres en sourcingstrategi.

- Datakvalitet

Det er observert varierende innsikt i hvordan leverandører av kirkeligelige tjenester ivaretar datakvalitet.

Internrevisor anbefaler at datautvekslingsavtaler med leverandører gir rom for å gjennomføre nødvendige kontroller.

Kontrollutvalget takket internrevisor for en god gjennomgang.

Kirkerådets sekretariat klargjorde begreper, nye navn på undergrupper og forklarte strukturen i systemet som har kommet på plass i løpet av høsten. Dette systemet svarer ut mye av det som er påpekt i rapporten. Kontrollutvalget takket for klargjøringen og bemerket at det kunne vært hensiktsmessig med et organisasjonskart som fulgte med presentasjonen/rapporten.

Videre uttrykket kontrollutvalget at det er imponerende at Kirkerådet har gjort mye på liten tid, herunder enten utført arbeid eller tidsmessig fastsatt når arbeid skal utføres.

Kontrollutvalget viste videre til eierstrategi og områdestyrer og spurte hvem som er med i disse organene, herunder om noen fra bispedømmenivåene er deltakende. Kontrollutvalgets medlemmer uttrykket at det vil være viktig at bispedømmenivåene involveres både i utvikling og i styring i et prosjekt som har til formål å samle.

Kirkerådets sekretariat forklarte til dette at Bispedømmerådene i veldig liten grad har ansvar for utvikling. Bispedømmerådene er hovedsakelig kunde og bruker.

Kontrollutvalget kommenterte videre at å samle kirken på en felles plattform er en veldig stor sak, og det tar tid å etablere den kontrollen man ikke har i dag. Slik kirken er organisert er det et poeng å forplikte flere enn Kirkerådet via Kirkemøtevedtakene. Det ble videre problematisert om det er en svakhet for å oppnå lojalitet og oppfølging at de mindre fellesrådene ikke deltar i styret i IKT-satsingen. At det ikke er representanter for de små fellesrådene i de øverste styringsorganene kan ha betydning for oppslutning om å få samlet hele kirken digitalt. Det kan føre til at de da heller vi satse på det samarbeidet de har med kommunene og IKT-satsing der.

Videre kommenterte Kontrollutvalget at det er snakk om store kostander for å utvikle verktøy, og stilte spørsmål ved kompetanse til å bestille og levere og kontroll med dette.

Kontrollutvalget uttrykket også at det er viktig med en opplæringsplan slik at alle lærer å bruke nye verktøy. Slik opplæring bør kanskje gå via Bispedømmeråd slik at alle fellesråd har den samme informasjonen, kommunikasjonsen m.m., store eller små.

Direktøren kommenterte at det nå er veldig mye arbeid som går parallelt. Dette omfatter strategi, styring og alt som for øvrig er nødvendig for helheten. Totaliteten av dette kan legges frem for Kontrollutvalget i januar.

Direktøren forklarte videre at man prøver å unngå den gamle problemstillingen mellom fellesråd og rettssubjektet. Det er et samlet styre, Kirkerådet. Det er ikke lett å se hvem andre enn Kirkerådet som skal sitte i styresetet for dette arbeidet.

Målet har tidligere vært at alle skulle inn på plattformen Kirkepartner. Nå tenker man annerledes. Det har vært behov for å se på hvordan man kan lage noe som har fremtiden foran seg. Kirkerådet er på parti med fellesrådene for å få utviklet dette på en fin måte fremover. Fokuset er å sette seg i en situasjon med kompetanse og hvor man kan stille krav til leveransene, herunder kostand- og kvalitetskontroll. Det har vært utfordringer med å få mange lokale fagsystemer til å samspille med medlemsregisteret. Derfor er det viktig å snakke med fellesrådene som sitter med dette.

Kontrollutvalget tydeliggjorde at det er ønskelig at alle Bispedømmerådene er involvert i arbeidet, også i den strategiske tenkningen, og diskuterte om innspillet burde tas inn i vedtaksformuleringen.

Kontrollutvalgets medlemmer la til grunn at direktøren nå er kjent med Kontrollutvalgets innspill, og formuleringen i vedtaket ble dermed ikke justert til å omfatte dette.

**Forslag til vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:**  
**Kontrollutvalget takker for presentasjonen av et viktig revisjonsarbeid og tar for øvrig informasjonen til orientering.**

#### **49/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 og status gjennomføringen**

Kontrollutvalgets leder orienterte utvalget om iverksettelse av forvaltningsrevisjon 2020.

Forslag til revisjon ble fremmet av det forrige Kontrollutvalget på møtet i mars. Da det ikke ble avholdt Kirkemøte i april vedtok Kontrollutvalget i sitt møte i mai at den ekstraordinære situasjonen burde medføre at forvaltningsrevisjonen kunne iverksettes selv om det ikke forelå et Kirkemøtevedtak. Kontrollutvalget overlot til internrevisor å vurdere når forholdene lå til rette for iverksettelse.

Kirkemøtet vedtok så Kontrollutvalgets forslag på Kirkemøtet i oktober. Da var arbeidet med forvaltningsrevisjonen planlagt og igangsatt. Arbeidet er nå lagt frem for Kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fant behov for å justere formuleringen i forslag til vedtak.

**Forslag til vedtak:**

**Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon 2020 starter i oktober og foretas av internrevisor i samarbeid med personvernombudet og KPMG. Kontrollutvalget godkjenner planen.**

**Vedtak:**

**Kontrollutvalget slutter seg til den fremlagte planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen 2020 som startet i oktober og foretas av internrevisor i samarbeid med personvernombudet og KPMG.**

**46/20 Presentasjon av internrevisjon og status for 2020**

Internrevisor presenterte sin rolle og redegjorde for status for revisjoner i 2020.

Internrevisors rolle er å være en uavhengig rådgiver til direktør, ledelsen og Kontrollutvalget, med formål om å fremme og beskytte organisasjonens verdier gjennom å gi objektive bekreftelser, råd og innsikt. Internrevisors ansvar er å gjennomføre revisjons- og rådgivningsoppgaver som har til hensikt å tilføre merverdi ved å forbedre driften og bidra til at mål nås. Oppgavene til internrevisor prioriteres ut fra risiko og vesentlighet og skal dekke hele virksomheten i rettssubjektet Den norske Kirke.

Internrevisors arbeid med oppfølging av Kirkemøtevedtak, standardrevisjon om etterlevelse tilskudd trosopplæring og tilsyn personvern/informasjonsikkerhet, samt IT revisjon er ferdigstilt.

Årsplanlegging av 2021, løpende rapportering og årsrapport 2020 med uttalelse og oppfølging av risikoer er under gjennomføring. Helhetlig risikostyring med intern anskaffelse av mannskap er også under gjennomføring, og vil ferdigstilles i desember. Videre er forvaltningsrevisjon av personvern og informasjonssikkerhet på oppdrag fra Kontrollutvalget under gjennomføring. Forvaltningsrevisjonen vil ferdigstilles i desember og rapportering vil finne sted i januar 2021.

Internrevisor orienterte videre Kontrollutvalget om at den pågående pandemien har ført til at metoden for gjennomføring av revisjoner er forenklet. Spørreundersøkelser og møter i teams er derfor benyttet.

Kontrollutvalget takket for internrevisors orientering.

**Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**50/20 Orientering om status for årsplan for internrevisjon 2021**

Vedlegg 9: Førstekast årsplan 2021 for internrevisjon

Internrevisor orienterte om foreløpig årsplan for internrevisjonen 2021.

Planprosessen for internrevisors arbeid i 2021 ble påbegynt i oktober. Internrevisor bygger sitt arbeid på den pågående risikovurderingen. I 2020 gjennomføres et justert opplegg for risiko- og sårbarhetsanalyser med felles opplegg og metode med tydelig kobling mot virksomhetsstyringen.

Videre bygger internrevisors plan for 2021 på erfaringer fra tidligere aktiviteter og revisjoner i 2019-2020. Av erfaringer trakk internrevisor frem følgende punkter:

- Virksomheten er inne i en fase med endringer i rolle, ansvar og oppgaver.
- Revisjonen ønsker å være en positiv bidragsyter i endringsfasen.
- Revisjonen skal være innrettet i forhold til virksomhetens rolle, ansvar og oppgaver for å gi best merverdi tilbake.
- Gitt Kirkerådets rolle og ansvar vil IT-revisjoner være viktige. I tillegg kommer revisjoner av gitte tilskudd samt tilsyn og kontroll med medlemsregisteret på personvern og informasjonssikkerhet.
- Best mulig synkronisering av revisjon med andre styrings- og kontroll tiltak som gjøres i virksomheten.
- HMS forvaltningsrevisjon i 2019 pekte på noen utfordringer i forhold til lovbestemmelser og ga anbefalinger.

Foreløpig er følgende hovedaktiviteter planlagt i 2021:

- F1, Årsplanlegging og rapportering
- F2, Oppfølging av KM vedtak
- F3, Standardrevisjon etterlevelse. Aktuelle temaer for vurdering er:
  - Forvaltning av tilskudd i bispedømmer og utvalgte sokn. Brukes tilskudd til angitte formål?
  - Personvern og informasjonssikkerhet. Følges forskrift om den norske kirkes medlemsregister? Følges god praksis for IT-sikkerhet og personvern i utvalgte bispedømmer og sokn?
- P1, IT-revisjoner - temaer avklares nærmere i planprosess
  - Formål er å peke på styrker og svakheter og gi anbefalinger til mulige forbedringer.
- P2, Revisjon av tilskuddsordninger
  - Temaer avklares nærmere i planprosess
- P3, Forvaltningsrevisjon på bestilling fra kontrollutvalget og Kirkemøtet
  - Tema avklares nærmere i planprosess fra Kontrollutvalget

Internrevisor redegjorde videre for internrevisjonens timebudskjett for 2021. Internrevisjonen er ikke dimensjonert for å dekke alle fagområder i Den norske kirke. Det er derfor aktuelt med både interne og eksterne anskaffelser av fagspesialister og mannskap. Det legges opp til anskaffelser fra KPMG ved P1 IT-revisjoner og eventuelt F3 forvaltningsrevisjon som Kontrollutvalget foreslår. Det legges opp til interne anskaffelser ved et samarbeid med etablert tilsyn fra juridisk seksjon og personvernombudet til standardrevisjoner og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget diskuterte formuleringen i forslag til vedtak, og fant at det var behov for å justere formuleringen da Kontrollutvalget ikke bestemmer over internrevisor.

### **Forslag til vedtak:**



**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Internrevisor lager utkast til årsplan for 2021 til godkjenning av direktør og til orientering for Kontrollutvalget i møte i januar 2021.**

**Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Kontrollutvalget tar til etterretning at internrevisor lager utkast til årsplan for 2021 til godkjenning av direktør og til orientering for Kontrollutvalget i møte i januar 2021.**

## **51/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2021**

Kontrollutvalget har tidligere drøftet ulike temaer for forvaltningsrevisjon 2021. Tema for forvaltningsrevisjon 2021 må vedtas på Kontrollutvalgets møte i januar.

Tidligere er følgende tema foreslått:

1. Endringsarbeidet som er gjort i Kirkerådet når det gjelder merkantile funksjoner /økonomi/lønn/telefoni
2. Generelt nivå på kirkelig beredskap – beredskapsplaner/beredskapsbevissthet

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte de tidligere foreslåtte temaene. Det ble påpekt at det har gått et par år siden endringsarbeidet i Kirkerådet relatert til merkantile funksjoner, økonomi, lønn og telefoni, og at ordningen ikke kan være prematurt for kontroll for lenge. Dette ble dermed fremhevet som et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.

Videre bemerket Kontrollutvalgets medlemmer at det vil være veldig interessant å få en vurdering av beredskap i presteskapet. Tiden som har gått har vist forskjellig organisering, og teamet er dermed veldig aktuelt.

I lys av ekstern revisors gjennomgang ble det videre uttalt at et annet interessant tema for forvaltningsrevisjon 2021 kan være økonomi og eller regnskapsforvaltning. Dette er en tematikk med mye regelverk, og det kan være av interesse å se på hvordan lover og egne regler etterleves.

Internrevisor viste til den pågående revisjonen om personvern og informasjonssikkerhet, og bemerket at det kan være interessant å besøke flere bispedømmer med det samme hovedtemaet.

Kontrollutvalget bestemte at diskusjonen om forvaltningsrevisjon for 2021 tas opp igjen i møtet i januar. Kontrollutvalget fant dermed behov for å justere formuleringen i forslag til vedtak.

**Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon i 2021 er etterlevelse av lover og regler og da spesielt personvern og informasjonssikkerhet.**

**Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

## **52/20 Møteplan 2021**

Det er planlagt følgende møter i Kontrollutvalget:

- 27. januar
- 11. mars

Kontrollutvalget bør videre avklare datoer for møter i mai, september og november 2021.

Ettersom møteplanen ikke var lagt frem for Kontrollutvalgets medlemmer fattet ikke utvalget et vedtak i saken. Kontrollutvalget ba om at møteplan legges ved protokollen fra møtet.

### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget fastsetter møteplanen for 2021.**

## **53/20 Eventuelt**

\*\*\*

Ingen flere saker ble meldt til eventuelt, og møtet ble hevet kl. 15:00.

Neste møte i Kontrollutvalg er 27. januar 2021.

Finn Huseby  
(leder)

Liv Heidrun S. Heskestad  
(nestleder)

Gunn Karlsaune

Jan Olav Olsen

Marit Hermstad



## Regler for Den norske kirkes kontrollutvalg

Fastsatt av Kirkemøtet 11. april 2016. Endret ved vedtak i Kirkemøtet 9. oktober 2020.

### § 1. Valg og sammensetning

I det første møte i sin valgperiode velger Kirkemøtet medlemmer og varamedlemmer til Den norske kirkes kontrollutvalg (heretter kontrollutvalget). Medlemmene velges for hele valgperioden.

Medlemskap i Den norske kirke er et vilkår for å være medlem eller varamedlem av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal ha fem medlemmer og fem varamedlemmer i rekkefølge. Kirkemøtet velger leder og nestleder blant Kirkemøtets medlemmer. Varamedlem nr. 2 og nr. 4 velges blant Kirkemøtets medlemmer.<sup>1</sup>

Utelukket fra å bli valgt inn i kontrollutvalget, er medlemmer av Kirkerådet og de øvrige sentralkirkelige råd, ansatte i den sentralkirkelige administrasjon, daglig leder av bispedømmerådene virksomhet samt Den norske kirkes revisor.

### § 2. Kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalget skal på Kirkemøtets vegne forestå den løpende kontroll med Kirkerådets virksomhet – herunder kontrollere om Kirkemøtets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal se til at Den norske kirkes regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget skal se til at Kirkerådets virksomhet blir undergitt forvaltningsrevisjon. Herunder skal kontrollutvalget se til

- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, herunder Kirkerådets eget økonomiregelverk med tilhørende instruksjer, og
- at det gjennom systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger blir tilført Kirkemøtet relevant informasjon om gjennomføringen av Kirkemøtets vedtak ut fra deres innhold og forutsetninger.

Kontrollutvalget rapporterer årlig resultatene av sitt arbeid til Kirkemøtet, etter at disse først har vært forelagt Kirkerådet til uttalelse.

### § 3. Alminnelige bestemmelser om kontrollutvalgets arbeid

Uhindret av eventuell taushetsplikt skal Kirkerådet gi kontrollutvalget tilgang til de dokumenter og den informasjon utvalget ber om.

Kontrollutvalget kan som ledd i sitt arbeid rette henvendelser til andre enn Kirkerådet for å tilveiebringe relevante opplysninger.

Kontrollutvalget mottar rapporter fra internrevisjonen etter at de er forelagt Kirkerådets direktør for uttalelse.<sup>2</sup>

Kontrollutvalgets medlemmer og sekretariat er undergitt forvaltningslovens regler om taushetsplikt.

<sup>1</sup> Endret 9. oktober 2020, jf. KM 12/20.

<sup>2</sup> Endret 9. oktober 2020, jf. KM 12/20.

#### **§ 4. *Kontrollutvalgets arbeid knyttet til regnskapsrevisjon (årsregnskapet)***

Kontrollutvalget gir innstilling til Kirkemøtet når Kirkemøtet skal velge revisor til å revidere Den norske kirkes årsregnskap.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og ser til at dette følger gjeldende bestemmelser og standarder for revisjon.

Kontrollutvalget mottar kopi av revisors revisjonsberetning og avgir uttalelse om denne. Kontrollutvalget skal se til at revisors merknader blir fulgt opp.

#### **§ 5. *Kontrollutvalgets arbeid knyttet til forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalget gir innstilling til Kirkemøtet når Kirkemøtet skal vedta plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Slik plan skal vedtas minst én gang i hver valgperiode.

Kontrollutvalget treffer nærmere bestemmelser om hvilke revisjoner som skal utføres innenfor planens rammer.

Kontrollutvalget avgir rapport til Kirkemøtet om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse.

#### **§ 6. *Administrative forhold***

Kontrollutvalget er direkte underordnet Kirkemøtet og er underlagt dets styrings- og instruksjonsmyndighet.

Kirkemøtet skal sørge for at kontrollutvalget har de ressurser som svarer til de oppgaver utvalget skal utføre.

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for sitt arbeid. Dette forslaget følger Kirkerådets innstilling til budsjett til Kirkemøtet.

Kontrollutvalget skal tildeles sekretærbistand (et sekretariat) etter nærmere bestemmelser fastsatt av Kirkemøtet.

Den som utfører sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg dette gir.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget, på forhånd er tilstrekkelig utredet.

Den som utfører regnskapsrevisjon for Kirkemøtet, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder kontrollutvalgets medlemmer.<sup>3</sup>

Sekretariatet skal organiseres uavhengig av Kirkerådets administrasjon og skal ikke være underlagt dens myndighet. Sekretariatet skal lokaliseres utenfor Kirkerådets sekretariat.

#### **§ 7. *Ikrafttredelse***

Reglene trer i kraft fra den tid Kirkerådet bestemmer.<sup>4</sup>

---

<sup>3</sup> Endret 9. oktober 2020, jf. KM 12/20.

<sup>4</sup> 1. januar 2017, jf. vedtak i KR 47/16